



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**KOMPARACE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V
ČESKÉ REPUBLICE A NA SLOVENSKU**

COMPARISON OF PERSONAL INCOME TAX IN THE CZECH REPUBLIC AND SLOVAKIA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Kristýna Roubíčková

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2019

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Kristýna Roubíčková**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.**
Akademický rok: 2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza současného stavu
Vlastní návrhy řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je porovnání daně z příjmu fyzických osob v České republice a Slovensku. Tyto dva daňové systémy budou porovnány na vzorovém příkladu a následně bude zhodnoceno, která země je pro modelového podnikatele výhodnější. Dílčím cílem je vymezení možností daňové optimalizace fyzické osoby v České republice.

Základní literární prameny:

DVOŘÁKOVÁ, V., M. PITTLERLING a H. SKALICKÁ. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2017. 2. akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 331 s. ISBN 978-80-7552-538-3.

NERUDOVÁ, D. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 4. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-626-6.

ŠIROKÝ, J. Základy daňové teorie s praktickými příklady. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-785-0.

ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii. 7. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde Praha, 2018. ISBN 978-80-7502-274.

VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2018. 14. akt. vyd. Praha: 1. VOX, 2018. 403 s. ISBN 978-80-87480-63-2.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zaměřuje na porovnání zdanění příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. V první části práce jsou popsány základní pojmy, daň z příjmů fyzických osob a postupy pro stanovení daňové povinnosti. V analytické části je na modelovém příkladu vypočtena daňová povinnost v obou státech, po čemž následuje vzájemné srovnání. Poslední část se zabývá možnostmi optimalizace daně v České republice.

Klíčová slova

daň, příjem, fyzická osoba, daňová povinnost, komparace, Česká republika, Slovensko

Abstract

The bachelor thesis is focused on the comparison of personal income taxes in the Czech Republic and Slovakia. The first part of the thesis describes basic concepts, the personal income tax and the procedures for determining the tax liability. In the analytical part, the model example calculates the personal tax liability in both states, while a mutual comparison is provided then. The last part deals with possibilities of tax optimization in the Czech Republic.

Key words

tax, income, natural person, tax liability, comparison, Czech republic, Slovakia

Bibliografická citace

ROUBÍČKOVÁ, Kristýna. *Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-08]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/118281>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Jan Kopřiva.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 9. května 2019

.....

podpis autora

Poděkování

Chtěla bych poděkovat vedoucímu práce panu JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za připomínky a cenné rady, které mi poskytl při zpracování mé závěrečné práce. Dále bych chtěla poděkovat rodině, která mi byla během studia velkou oporou.

OBSAH

ÚVOD.....	11
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ	12
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	13
1.1 Základní pojmy	13
1.1.1 Daň a její vlastnosti.....	13
1.1.2 Funkce daní.....	15
1.1.3 Předmět daně.....	16
1.1.4 Daňový subjekt	16
1.1.5 Základ daně.....	17
1.1.6 Sazba daně	17
1.2 Klasifikace daní.....	18
1.3 Daňový systém	19
1.4 Daňový systém České republiky	19
1.5 Daň z příjmů fyzických osob v České republice.....	21
1.5.1 Poplatník daně z příjmů fyzických osob.....	21
1.5.2 Zdaňovací období	22
1.5.3 Předmět daně.....	22
1.5.4 Základ daně.....	27
1.5.5 Sazba daně	28
1.5.6 Slevy na dani a daňové zvýhodnění.....	28
1.5.7 Výpočet daňové povinnosti	29
1.5.8 Sociální a zdravotní pojištění.....	30
1.6 Daňový systém Slovenské republiky	31

1.7	Daň z příjmů fyzických osob na Slovensku	32
1.7.1	Poplatník daně z příjmů fyzických osob	32
1.7.2	Zdaňovací období	33
1.7.3	Předmět daně	33
1.7.4	Základ daně	36
1.7.5	Sazba daně	38
1.7.6	Daňový bonus	38
1.7.7	Výpočet daňové povinnosti poplatníka	38
1.7.8	Sociální a zdravotní pojištění	39
2	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	41
2.1	Příjmy ze závislé činnosti	41
2.1.1	Zdanění příjmů ze závislé činnosti v České republice	41
2.1.2	Zdanění příjmů ze závislé činnosti na Slovensku	44
2.1.3	Srovnání	47
2.2	Příjmy ze samostatné činnosti	49
2.2.1	Zdanění příjmů ze samostatné činnosti v České republice	49
2.2.2	Zdanění příjmů ze samostatné činnosti na Slovensku	51
2.2.3	Srovnání	53
2.3	Kombinace příjmů	55
2.3.1	Zdanění kombinace příjmů v České republice	55
2.3.2	Zdanění kombinace příjmů na Slovensku	57
2.4	Srovnání	58
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	60
	ZÁVĚR	70
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	72

SEZNAM OBRÁZKŮ	76
SEZNAM TABULEK.....	77
SEZNAM PŘÍLOH.....	78

ÚVOD

Počátky daní sahají až do dávné historie, kdy začaly vznikat první státy. Daně tvoří největší část příjmů státních rozpočtů, a tak představují nezbytnou součást pro fungování státu. Jsou součástí každodenního života lidí, proto je velice důležité problematiku daní pochopit. Jednou z podstatných daní, s níž se lidé během života setkávají, je daň z příjmů.

Tato bakalářská práce se zabývá porovnáním zdanění příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. Vzhledem k tomu, že zmíněné státy tvořily mnoho let jednotný stát, si lze povšimnout několika podobností a zároveň i odlišností v legislativní úpravě. K rozdělení Československé federativní republiky došlo 1. ledna 1993, od té doby se každý stát vyvíjí samostatně. Avšak s ohledem na členství v Evropské unii mají daňové systémy obou zemí mnoho společných znaků, přesto však mezi nimi existují podstatné rozdíly, kterými se bude zabývat tato bakalářská práce.

Bakalářská práce je rozdělena do tří částí. První část tvoří teoretická východiska, která shrnují základní legislativní rámec daně z příjmů, druhá se zabývá praktickými příklady na výpočet daňové povinnosti poplatníků a třetí se týká možností daňové optimalizace fyzických osob v České republice.

V první části budou definovány základní pojmy, daňová soustava a daň z příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. Na závěr bude uveden postup výpočtu výsledné daňové povinnosti poplatníka v dané zemi a nastíněna problematika sociálního a zdravotního pojištění.

V analytické části bude na praktických příkladech vypočtena daňová povinnost modelového poplatníka v České republice a také na Slovensku. Modelový příklad se bude týkat zdaňování příjmů ze závislé činnosti, ze samostatné činnosti, z kapitálového majetku, z nájmu a ostatních příjmů. Při výpočtech se aplikují postupy a principy popsané v teoretické části. Na závěr budou výsledky porovnány proti sobě a bude zhodnoceno, která země je pro modelového poplatníka výhodnější.

Třetí část se bude zabývat možnostmi daňové optimalizace fyzických osob, které vymezuje česká legislativa. Budou také zmíněny změny v zákoně o daních z příjmů týkající se fyzických osob, které nabyly účinnosti začátkem roku 2019.

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem bakalářské práce je srovnání zdanění příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. Nejprve budou vysvětleny a popsány základní pojmy, jejichž znalost je nezbytná pro další postupy při zjišťování výsledné daně. Poté budou vymezeny principy zdanění příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. Na modelových příkladech bude s využitím poznatků z první části vypočtena daňová povinnost modelových poplatníků v obou zemích. Dílčím cílem bakalářské práce je porovnání výsledného daňového zatížení poplatníků v obou státech a následné zhodnocení, která země je pro modelového poplatníka z hlediska daně z příjmů výhodnější. Dalším dílčím cílem je vymezení možností daňové optimalizace fyzických osob v České republice.

V bakalářské práci je využito mnoho metod, pomocí kterých bylo dosaženo požadovaného cíle. Hlavní metodou použitou v práci je, jak již název napovídá, **metoda srovnávací (komparace)**. Její podstata spočívá ve srovnávání dvou či více odlišných dat, jevů či předmětů, na základě čehož se odhalují rozdíly či shody (1, s. 14).

Metoda analogie souvisí s hledáním podobností, čímž navazuje na předchozí metodu komparace. Analogie se využívá k tomu, aby se s pomocí známých skutečností pochopilo neznámé. Na základě totožných prvků určitých předmětů či jevů se vyvozují vlastnosti daných obdobných předmětů nebo jevů (1, s. 14).

V práci je rovněž použita **metoda abstrakce**, při níž se zaměřuje pouze na to, co je v rámci daného problému nejdůležitější. Nepodstatné se dává stranou a pozornost je soustředěna pouze na podstatné stránky. Tato práce se zaměřuje pouze na zdanění fyzických osob, což tvoří pouze malou část v celém daňovém systému (1, s. 15).

V teoretické části je rovněž aplikovaná **metoda analýzy**. Při použití této metody dochází k rozčlenění celku na jednotlivé části, které jsou zkoumány podrobněji. Opakem této metody je **metoda syntézy**, při níž jednotlivé části utvoří celek, jenž je následně zkoumán (1, s. 15).

Poslední aplikovaná metoda v práci je **metoda modelování**. Základem je sestavení modelu (modelové skutečnosti), který se svými vlastnostmi podobá zkoumanému systému. Tato metoda je využita v analytické části, kde dochází ke srovnání daňové povinnosti poplatníka, která vychází z modelového příkladu (1, s. 16).

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V rámci teoretických východisek bakalářské práce jsou definovány základní pojmy. Dále je přiblížena klasifikace daní a popsána daňová soustava v České republice a na Slovensku. Poté jsou vymezeny principy daně z příjmů fyzických osob v obou vybraných státech.

1.1 Základní pojmy

Výklad základních pojmů z oblasti zdaňování příjmů je stěžejní pro pochopení souvislostí problematiky, které se tato bakalářská práce věnuje.

1.1.1 Daň a její vlastnosti

Historie daní má stejně dlouhou historii jako stát. Se vznikem prvních států se objevila nutnost financovat potřeby, které daný stát měl. Mohlo se jednat o obranu území, chod panovníkova dvora nebo nutnost vytvářet jisté rezervy. Daň se, stejně jako vše ostatní, od svého počátku postupně vyvíjela, tudíž neměla dříve podobu, jakou má nyní, avšak hlavní podstatu si zachovala. Daň lze chápat jako nezbytnou součást fungování státu (2, s. 9).

Daň nemá v českém právu jednotné vymezení. Neexistuje pro ni žádná definice, která by se mohla v rámci celého právního řádu aplikovat. Formulaci daně lze najít v zákoně č. 280/2009 Sb., daňový řád, v platném znění (dále jen „DŘ“), který uvádí (4, s. 1):

„Daní se pro účely tohoto zákona rozumí

- a) peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek,*
- b) peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle tohoto zákona,*
- c) peněžité plnění v rámci dělené správy.“ (3, § 2)*

Daňový řád dále stanovuje, že daň zahrnuje též daňový odpočet, daňovou ztrátu či příslušenství daně (3, § 2).

Z hlediska právního se daní rozumí povinná platba plynoucí do veřejného rozpočtu, která se jmenuje daň. Z ekonomického hlediska není podstatné, zda platba obsahuje ve svém názvu pojem daň, nýbrž klade důraz na její charakteristické vlastnosti (2, s. 9).

V obecném pojetí je daň chápána jako „*povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová.*“ (2, s. 9).

Z této definice vyplývají základní vlastnosti, kterými je daň charakterizována. Za jednu z dalších vlastností daně lze také považovat to, že má vždy podobu peněžitého plnění, čímž se liší od daní vybíraných v dávné minulosti (2, s. 11).

Nenávratnost se pro poplatníka, který daň odvádí, rozumí skutečnost, že se mu daň nevrátí zpět. Nevzniká mu tedy žádný konkrétní nárok, jak tomu bývá například u zápůjčky, kdy se po určité době daná věc vrátí zpět majiteli. Současně také platí, že výše odvedené daně se nikterak nemůže rovnat výši nároku na veřejné statky (2, s. 10).

Neekvivalentnost, jedna z dalších charakteristických vlastností daně, značí, že subjektu nevzniká žádný nárok na protiplnění za odvedenou daň. Neexistuje žádná přímá úměra mezi daní a mírou využívání veřejně financovaných statků (2, s. 10).

Neúčelovost daně znamená, že subjekt, který daň odvádí, nikdy neví, co konkrétně bude z jeho prostředků financováno. Poplatník tedy nemá možnost ovlivnit, na jaký účel budou prostředky vynaloženy (2, s. 10).

Z daní se financují veřejné statky, které vynikají tou zvláštností, že nelze někomu bránit v tom, aby je spotřebovával. Z toho vyplývá, že by bylo velmi nespravedlivé, kdyby na tyto zmíněné statky, kterými mohou být například veřejné dopravní cesty, výstavba dálnic či obrana země, přispívala prostřednictvím daní pouze určitá část lidí a ostatní si výhod plynoucích z veřejných statků užívali „zadarmo“. Proto je daň zákonem **povinná** platba (2, s. 10).

Potřeby státu jsou společné, neboť se jimi myslí potřeby společnosti jako celku. Vznikají tedy v rámci celé společnosti anebo je jednoduše výhodnější, když jsou hrazeny ze společné pokladny. Z toho důvodu daně plynou do **veřejných rozpočtů**, ze kterých jsou zmíněné potřeby hrazeny. Veřejným rozpočtem se nemyslí pouze státní rozpočet, ale i rozpočty krajů či obcí, případně i nadnárodní rozpočet Evropské unie, kam může část daní vybraných na území České republiky plynout (2, s. 10).

1.1.2 Funkce daní

Daně plní v ekonomice řadu funkcí, jejichž prostřednictvím by měly napomáhat veřejným financím. Primární úlohou daní, jak bylo již řečeno v předchozí kapitole, je zajišťování příjmů veřejných rozpočtů. Daně jako nástroj ekonomické politiky státu by měly splňovat celou řadu funkcí. Mezi hlavní funkce patří fiskální, alokační, redistribuční, stimulační a stabilizační funkce (2, s. 11), (5, s. 20).

Základní funkcí je **funkce fiskální**, která má zajistit, že dojde k naplnění veřejného rozpočtu. Tuto funkci plní, až na pár výjimek, veškeré daně. Příkladem takové výjimky může být daň, která má za cíl omezit spotřebu a s tím spojenou výrobu daného statku, čímž dochází zároveň i k omezení daně samotné (2, s. 11).

Alokační funkce zajišťuje umístění a přidělení veřejných výdajů do veřejné a soukromé spotřeby tak, aby bylo optimální. Stát do ekonomiky zasahuje prostřednictvím transferových plateb a daní. Pomocí zvýhodnění v podobě daňových úspor tak může stát alokovat veřejné prostředky tam, kde je to podle něj podstatné (2, s. 12), (5, s. 20).

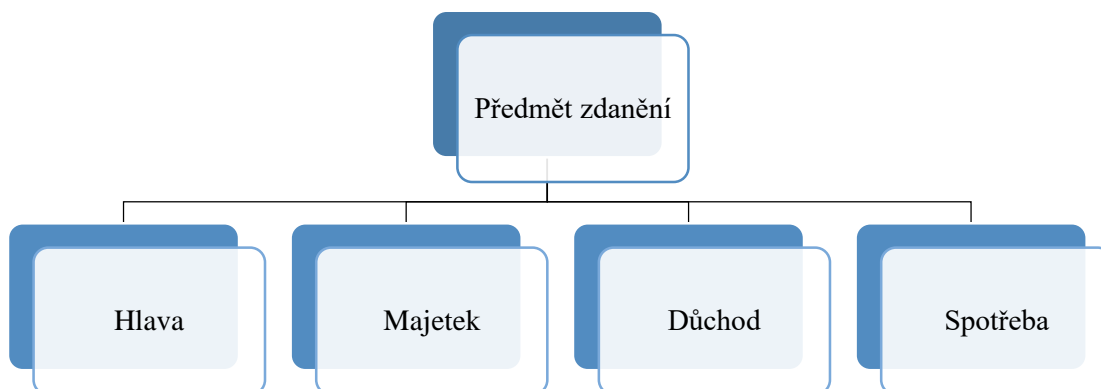
Podstatou **redistribuční funkce** je přerozdělit důchody od bohatších lidí k chudším. Pro zajištění této funkce platí pravidlo, že lidé s vyššími příjmy odvádí také vyšší daň, což umožňuje prostřednictvím transferů zvýšit příjmy chudších. V případě, že by vláda nebyla součástí ekonomiky, by celková úroveň bohatství obyvatelstva byla velmi nízká. Příčinou by se stalo rozdělení důchodů, které by mělo za následek zvětšení rozdílů mezi obyvateli státu (2, s. 12), (5, s. 20).

Subjekty chápou daně převážně jako újmu, čehož využívá **stimulační funkce**. Kvůli negativnímu postoji k daním jsou motivováni k činnostem, které vedou ke snížení jejich daňové povinnosti. Stát nabízí poplatníkům různé daňové úspory, například uplatněním ztráty z podnikání a tím snížení základu daně v následujících letech. Když se však subjekty chovají nezodpovědně, tak je stát vystaví vyššímu zdanění (2, s. 12).

Stabilizační funkce daní slouží ke zmírnění výkyvů ekonomického cyklu. V době, kdy důchody a s nimi i spotřeba rostou rychlým tempem, naplňují daně rozpočet ve větší míře, čímž vytváří rezervu a zabraňují, aby došlo k přehřátí ekonomiky. Když je situace opačná a ekonomika stagnuje, tak daně do rozpočtů přináší menší díl, čímž napomáhají ekonomiku nastartovat (2, s. 13).

1.1.3 Předmět daně

Předmětem daně se obecně rozumí veličina, ze které se daň vybírá (2, s. 16).



Obrázek č. 1: Předmět daně
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 2, s. 16)

Předmětem **daně z hlavy** (osoby) je sám daňový subjekt. Jedná se o historicky nejstarší předmět daně. Někdy se používá označení paušální daň. **Majetkové daně** se dříve používaly pouze doplňkově. Příkladem může být daň z nemovitých věcí. **Daně důchodové** neboli daně z příjmů jsou jedním ze zásadních nástrojů redistribuce bohatství. Osobní důchodovou daní se rozumí daň z příjmů fyzických osob. **Daně ze spotřeby** jsou promítnuté do ceny zboží a služeb. Pro efektivní výběr daní je zapotřebí co nejpřesněji definovat předmět daně (2, s. 17-18).

1.1.4 Daňový subjekt

„Daňový subjekt je osoba podle zákona povinná strpět, odvádět nebo platit daň.“
(2, s. 14).

Daňové subjekty se člení z hlediska pravidel a konstrukce daní na dvě skupiny, a to poplatníky a plátce. **Poplatník** je osoba, která nese daňové břemeno a jeho majetek, úkon či příjem je podroben dani. Jedná se o daňový subjekt, jehož disponibilní příjem se při výběru daní zkrátí. **Plátcem daně** se rozumí subjekt, jenž je povinen správcem daně odvést daň, kterou vybral od poplatníků. Činí tak pod vlastní majetkovou odpovědností. Typickým příkladem v oblasti daně z příjmů fyzických osob je pracovně-právní vztah, ve kterém vystupuje zaměstnavatel jako plátcem a zaměstnanec jako poplatník. Poplatník musí strpět daňové břemeno, ze mzdy je mu stržena daň, kterou za něj však odvede

zaměstnavatel. Takovému typu výběru daně se říká **srážka daně u zdroje**. Tím dochází k minimalizaci daňových úniků, neboť poplatník nemá možnost výšku daně ovlivnit, jelikož není přímým daňovým subjektem (2, s. 14-15), (4, s. 6).

1.1.5 Základ daně

„Základ daně je předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách a upravený podle zákonných pravidel.“ (2, s. 20).

Jsou dva způsoby, kterými lze základ daně formulovat. Prvním z nich je hodnotové vyjádření, tedy základ daně vyjádřený v peněžních jednotkách. Druhou možností je vyjádření ve fyzikálních jednotkách, kterými může být například kus, m² nebo tuna. Platí obecná zásada, podle níž by se měla zdaňovat pouze ta část předmětu daně, která může daňovému subjektu sloužit k užítku. Taková část bývá označována jako disponibilní předmět daně (2, s. 20-21).

1.1.6 Sazba daně

Pro správné stanovení daně jsou nezbytné dva prvky, a to sazba daně a základ daně. Sazbu daně lze chápat jako algoritmus, pomocí kterého lze určit ze základu daně částku daně. Lze rozlišovat několik typů sazeb daně. Sazby daně závislé na druhu předmětu daně nebo daňového subjektu a sazby související s velikostí základu daně (2, s. 24).

Jednotná sazba daně nezávisí na daňovém subjektu ani kvalitě předmětu daně. Je stejná pro všechny druhy či typy předmětu daně. Příkladem jednotné sazby daně může být daň z nabytí nemovitých věcí či daň z příjmů fyzických osob (2, s. 24).

Diferencovaná sazba daně se liší v závislosti na druhu předmětu daně a na daňovém subjektu (např. daň z příjmů právnických osob). Sazba daně z příjmů právnických osob činí 19 %, výjimkou jsou například základní investiční fondy, pro které platí sazba ve výši 5 % a u fondů penzijní společností činí sazba daně 0 % (2, s. 24), (6, § 21).

Pevná sazba daně se vztahuje ke specifickému základu daně, respektive k takovému, jenž je vyjádřen ve fyzických jednotkách (např. 1 kus, 1 m², 1 hl). Daň musí být vyjádřena v peněžních jednotkách. Z toho vyplývá, že je-li základ daně vyjádřen v peněžních jednotkách, tak sazba daně je vyjádřena procentuálně (relativně). Oproti tomu bude-li

základ daně stanoven ve fyzických jednotkách, použije se pevná sazba daně v peněžních jednotkách (2, s. 25).

Pro procentuální sazbu daně existují dva typy sazeb, a to lineární a progresivní. V případě, že daň roste ve stejném poměru jako základ daně, mluví se o **lineární sazbě**. Ta je vyjádřena jako určité procento, které se se změnou základu daně nemění. Oproti tomu **progresivní sazba** daně se zvyšuje současně s nárůstem základu daně (2, s. 25-26).

1.2 Klasifikace daní

Existuje mnoho kritérií, podle kterých lze daně třídit.

Třídění podle způsobu uložení je jedním ze základních členění. Klasifikuje daně jako:

1. **přímé** – nelze je přenést na jiný subjekt (daně důchodové, daně majtkové),
2. **nepřímé** – přenáší se na jiný subjekt (daně spotřební) (7, s. 30).

Třídění podle objektu dělí daně dle předmětu, ze kterého má být daň odvedena. Hlavními druhy daní podle objektu jsou:

1. daně z **důchodu** (příjmu),
2. daně ze **spotřeby**,
3. daně z **majetku** (držba či nabytí movitých a nemovitých věcí) (7, s. 31).

Třídění podle vztahu k poplatníkovi vychází z platební schopnosti poplatníka. Daně se dělí na:

1. **osobní** – zohledňují platební schopnost poplatníka (daně důchodové),
2. **in rem** – neberou ohled na platební schopnost poplatníka (daně spotřební, daně z přidané hodnoty) (7, s. 32).

Třídění podle progresu člení daně podle toho, jak se mění daňové zatížení poplatníka s růstem jeho důchodu. Tato klasifikace je podstatná v souvislosti s požadavkem na spravedlnost zdanění. Rozlišují se daně:

1. **proporcionální** – míra zdanění poplatníka se nemění se změnou velikosti jeho důchodu, ze svého příjmu odvádí stále stejné procento,
2. **progresivní** – míra zdanění poplatníka je přímo úměrná růstu důchodu, čím větší má příjem, tím větší daň odvádí,

3. **regresivní** – míra zdanění poplatníka klesá v závislosti na růstu důchodu (7, s. 32).

Třídění podle vztahu sazby k základu se odvíjí od vztahu velikostí daňového základu a velikostí daně. Rozlišují se daně:

1. **jednotkové** (specifické) – určují se dle množství jednotek daňového základu (spotřební daň),
2. **ad valorem** – odvíjí se od ceny základu daně (daň z přidané hodnoty),
3. **bez vztahu ke zdaňovanému základu** (7, s. 33).

Třídění podle daňového určení, neboli podle rozpočtu, do kterého daně náleží, člení daně následovně:

1. **nadstátní** – rozpočet Evropské unie,
2. **státní** – státní rozpočet,
3. **vyšších územněsprávních celků** – rozpočty krajů,
4. **municipální** – rozpočty obcí (7, s. 34).

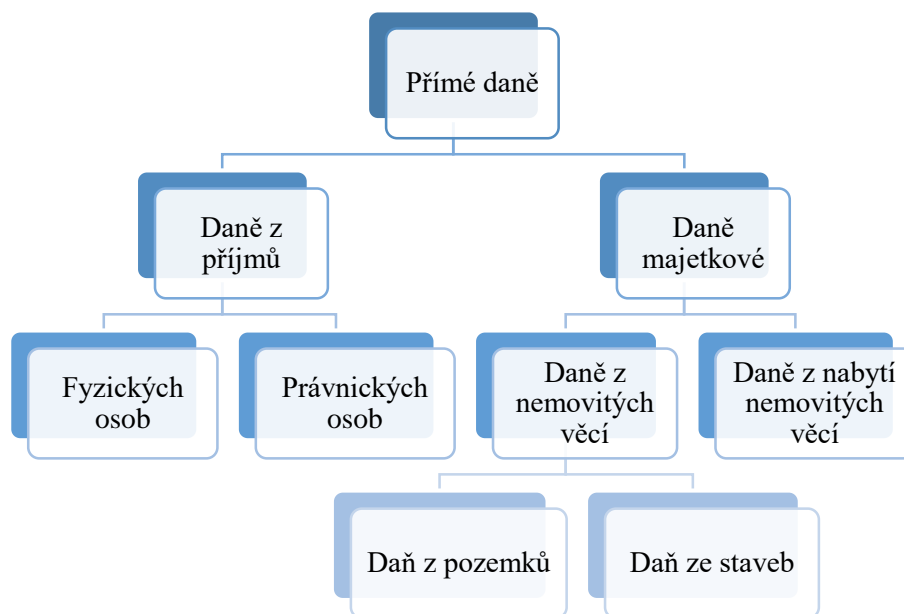
1.3 Daňový systém

„Daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají. Daňový systém zahrnuje rovněž vztahy mezi jednotlivými daněmi a pravidla, podle kterých se daně vybírají.“ (2, s. 51).

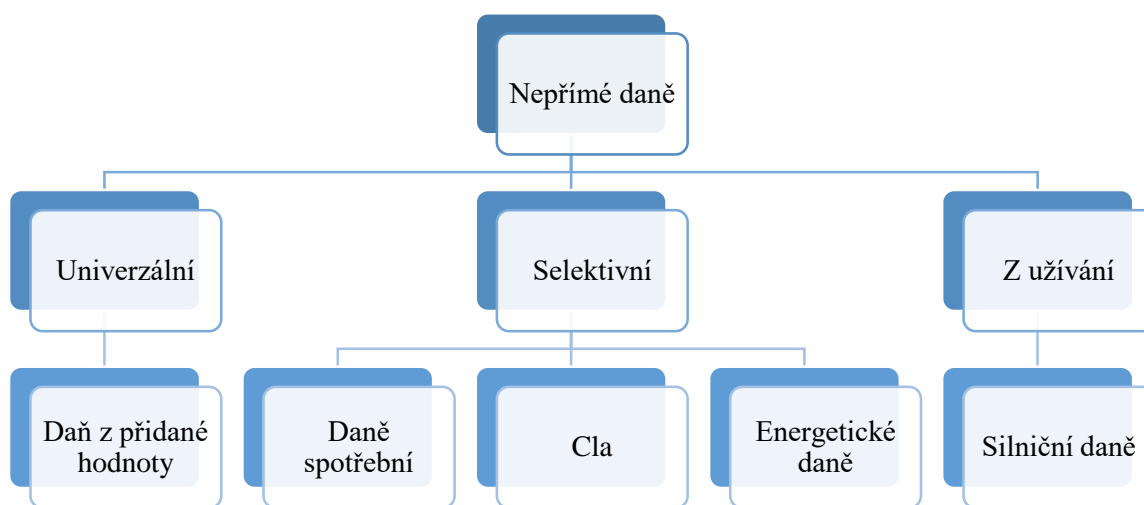
K naplnění veřejných rozpočtů se využívá několik menších daní, mezi kterými existují vzájemné vazby. Příkladem provázanosti mezi daněmi může být změna výnosu jedné daně zapříčiněna změnou ve struktuře daně druhé. Každá daň s sebou nese kladné i záporné stránky, které se promítají do ekonomiky. Zavedení jedné daně by z čistě teoretického hlediska mohlo pro účely naplnění rozpočtu stačit, avšak takový systém by byl značně neefektivní. Z toho důvodu je většina daňových systémů tvořena několika typy daní, jejichž negativní dopady se vzájemně zčásti vyruší (2, s. 51).

1.4 Daňový systém České republiky

Daňová soustava v České republice je tvořena přímými a nepřímými daněmi.



Obrázek č. 2: Přímé daně v České republice
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 2, s. 59)



Obrázek č. 3: Nepřímé daně v České republice
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 2, s. 62)

Přímé daně se dělí na důchodové a majetkové. Nelze je převést na jinou osobu, neboť jsou adresné a závisí na příjmové a majetkové situaci poplatníka. Na rozdíl od daní nepřímých jsou více znatelnější, tudíž je poplatník subjektivně více pocítí (2, s. 58).

Nepřímé daně se dělí na univerzální, selektivní a z užívání. Jsou neadresné, jelikož jsou zahrnuty do ceny zboží, služeb, převodů a pronájmů. Nelze je přenést na jiný subjekt, neboť moment zdanění nastává ve chvíli nákupu či spotřeby dané komodity (5, s. 26).

1.5 Daň z příjmů fyzických osob v České republice

Daň z příjmů fyzických osob v České republice je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění (dále jen „čZDP“). Ministerstvo financí připravuje v současné době zcela nový zákon o daních z příjmů, který by měl přinést zjednodušení legislativní úpravy (10).

1.5.1 Poplatník daně z příjmů fyzických osob

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby. Poplatníci se dělí na daňové rezidenty a daňové nerezidenty.

„Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, pokud mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Daňoví rezidenti České republiky mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.“ (6, § 2).

Daňovými rezidenty jsou osoby, které se na území České republiky zdržují alespoň 183 dní ve zdaňovacím období (souvisle či v součtu), přičemž se do doby 183 dní řadí každý započatý den pobytu, nebo zde mají bydliště. Bydlištěm se rozumí místo, kde má poplatník k dispozici stálý byt za okolností, na základě kterých lze očekávat jeho úmysl se v tomto bytě zdržovat. Jejich daňová povinnost je v rámci daně z příjmů neomezená, jelikož zdanění podléhají celosvětové příjmy (4, s. 7), (6, § 2).

Daňovými nerezidenty jsou osoby, které nejsou daňovými rezidenty, nebo to o nich stanoví zákon. Mají omezenou daňovou povinnost, neboť zdaňují pouze příjmy, kterých dosáhli na území České republiky. Výjimkou jsou osoby, které se obvykle zdržují v České republice, avšak za účelem léčby či studia. Takové fyzické osoby jsou nerezidenty a zdaňují pouze příjmy, které jim plynou ze zdrojů na území České republiky (4, s. 8), (6, § 2).

1.5.2 Zdaňovací období

Aby poplatníci nemuseli odvádět daň hned po obdržení každého příjmu, jenž podléhá zdanění, bylo ustanoveno zdaňovací období. Zdaňovacím obdobím pro fyzické osoby je dle § 16b čZDP vždy **kalendářní rok**.

Daňové přiznání

Daňové přiznání je povinen podat každý subjekt, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně, přesáhly 15 000 Kč. Když subjekt vykáže daňovou ztrátu, má rovněž povinnost podat daňové přiznání (6, § 38g).

Existují tři typy daňového přiznání:

1. řádné,
2. opravné,
3. dodatečné (4, s. 16).

Přiznání k dani z příjmů fyzických osob má podle čZDP povinnost podat poplatník do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období, tedy do **1. dubna** příslušného roku. V případě, že má poplatník povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo za něj daňové přiznání podává daňový poradce či advokát, se tříměsíční lhůta prodlužuje o další tři měsíce, tedy do **1. července** daného roku (4, s. 16-17), (6, § 38g).

1.5.3 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou podle obecné zásady veškeré příjmy zvyšující užitek poplatníka. Takovými příjmy se rozumí příjmy peněžní a příjmy nepeněžní dosažené i směnou. Problémem u nepeněžitých příjmů je určení jejich hodnoty, k čemuž zpravidla slouží právní předpis o oceňování (8, s. 83-84).

čZDP vymezuje pět skupin příjmů, které podléhají zdanění fyzických osob. Jsou jimi:

1. příjmy ze závislé činnosti - § 6 čZDP
2. příjmy ze samostatné činnosti - § 7 čZDP
3. příjmy z kapitálového majetku - § 8 čZDP
4. příjmy z nájmu - § 9 čZDP
5. ostatní příjmy - § 10 čZDP (6, § 3)

Příjmy, které nepodléhají dani z příjmů fyzických osob, jsou taxativně vymezeny v § 4 a § 4a čZDP. Takové příjmy jsou osvobozeny pouze za předpokladu, že splňují zákonem stanovené podmínky (4, s. 36).

Příjmy ze závislé činnosti

Mezi příjmy ze závislé činnosti patří příjmy ze vztahů pracovněprávních, členských a služebních. Vztahy služebními se myslí například práce policistů, vojáků a členskými vztahy práce členů družstva či společnosti. V rámci těchto vztahů se vykonává práce pro osobu, která příjem vyplácí. Podle čZDP je osoba, která práci vykonává označována za **zaměstnance** a osoba, pro niž je práce prováděna a která vyplácí příjem, za **zaměstnavatele**. Do závislé činnosti se řadí i práce prováděné na základě dohody o provedení práce (DPP) a dohody o pracovní činnosti (DPČ) (8, s. 116-117).

Příjmy ze závislé činnosti dle § 6 odst. (1) čZDP jsou:

1. plnění v podobě funkčního požitku a příjmu ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru,
2. příjmy za práci člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným a komanditisty komanditní společnosti,
3. odměny člena orgánu právnické osoby a likvidátora,
4. příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím či dřívějším výkonem činnosti.

Příjem může mít i formu nepeněžitého příjmu neboli naturálního požitku, což bývá obvykle označováno za zaměstnanecký benefit. Příkladem může být bezplatné poskytnutí motorového vozidla zaměstnanci, které slouží pro služební i soukromé účely. V takovém případě je příjmem 1 % vstupní ceny vozidla včetně DPH za každý kalendářní měsíc. Je-li takto vypočtená hodnota příjmu nižší než 1 000 Kč, považuje se za příjem částka ve výši 1 000 Kč (8, s. 140), (6, § 6).

Za příjmy ze závislé činnosti se dle § 6 odst. (7) čZDP nepovažují například:

1. náhrady cestovních výdajů,
2. hodnota pracovních oděvů a obuvi, ochranných pracovních prostředků,
3. náhrada za opotřebení vlastního nářadí či zařízení.

Za příjmy osvobozené se dle § 6 odst. (9) čZDP považují například:

1. nepeněžní plnění vynaložená na odborný rozvoj či rekvalifikaci zaměstnance,
2. hodnota stravování určená ke spotřebě na pracovišti či v rámci závodního stravování,
3. hodnota nealkoholických nápojů poskytnutá ze sociálního fondu.

Dílčím základem daně jsou příjmy, které jsou předmětem daně, nejsou od daně osvobozené a nejsou zdaněny srážkovou daní, zvýšené o částku povinného pojistného, které je hrazeno zaměstnavatelem. Povinné pojistné zahrnuje příspěvek na zdravotní pojištění ve výši **9 %** z hrubé mzdy a na sociální zabezpečení ve výši **25 %** z hrubé mzdy. Takto navýšený základ daně se označuje jako **superhrubá mzda**. Pojistné se zaokrouhluje na celé koruny nahoru, měsíční základ daně na celé stokoruny nahoru a roční daňový základ na celé stokoruny dolů. Po zaokrouhlení superhrubé mzdy vzniká základ daně, z něhož se vypočte daň ve výši 15 %, která se následně poníží o slevy na dani (8, s. 155).

Příjmy ze samostatné činnosti

Samostatnou činností se rozumí činnost podnikatele, kterou provádí vlastním jménem a na vlastní účet, z níž mu plynou příjmy, které podléhají dani z příjmů fyzických osob a sociálnímu pojistnému (2, s. 188).

Příjmem ze samostatné činnosti dle § 7 odst. (1) a (2) čZDP je:

1. příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
2. příjem ze živnostenského podnikání,
3. příjem z jiného podnikání, ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,
4. podíl společníka v.o.s. a komplementáře k. s. na zisku,
5. příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
6. příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
7. příjem z výkonu nezávislého povolání.

Při stanovení **dílčího základu daně** se od příjmů odečtou **výdaje** vynaložené na jejich **dosažení, zajištění a udržení** (s výjimkou příjmů společníků v.o.s. a komplementářů

k. s.). Poplatník má možnost zvolit si v rámci každého zdaňovacího období jeden ze dvou možných způsobů uplatnění výdajů. První možností je uplatnění **skutečných výdajů**, které musí však poplatník prokazovat správci daně. Z toho důvodu je nezbytné, aby poplatník vedl daňovou evidenci nebo účetnictví. Dalším způsobem je uplatnění výdajů procentem z příjmů neboli uplatnění tzv. **paušálních výdajů**. Tato možnost je administrativně méně náročná, jelikož stačí vést pouze záznamy o příjmech a evidenci pohledávek. Zvolený způsob uplatňování výdajů musí být zachován v rámci § 7 čZDP u všech příjmů, jelikož se stanovuje jeden společný základ daně. V následující tabulce jsou uvedeny sazby paušálních výdajů pro jednotlivé příjmy a jejich maximální částky, do kterých lze nejvýše výdaje uplatnit (4, s. 64, 69), (8, s. 190-192).

Tabulka č. 1: Paušální výdaje platné pro rok 2018
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 6, § 7)

Druh příjmu	Sazba	Maximální částka
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, z živnostenského podnikání řemeslného	80%	800 000 Kč
Příjmy ze živnostenského podnikání	60%	600 000 Kč
Příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku	30%	300 000 Kč
Jiné příjmy ze samostatné činnosti	40%	400 000 Kč

Příjmy z kapitálového majetku

Příjmy z kapitálového majetku lze označit za příjmy z držby finančního majetku, jelikož kapitálovým majetkem se rozumí i majetek peněžní. Pro tento druh příjmů existují dva možné režimy zdanění. První možností je zdanění příjmů na základě obecných postupů v rámci dílčího základu daně. Takový postup je uplatňován zejména u následujících příjmů:

1. úroky z vkladů na účtech sloužících k podnikání,
2. úroky a poplatky z prodlení,
3. úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a zápůjček,
4. úrokové a jiné výnosy z držby směnek (4, s. 72).

Druhým způsobem je zdanění zvláštní sazbou daně. Jedná se o příjmy, které tvoří samostatný základ daně a které jsou zdaněny srážkou. Daň je konečná a odvádí ji plátcce daně. Takovými příjmy jsou například:

1. podíly na zisku obchodní korporace,
2. úroky z držby cenných papírů,
3. úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách,
4. dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem (4, s. 73).

Příjmy z nájmu

Podle § 9 čZDP jsou předmětem daně příjmy z nájmu nemovitých věcí a bytů a příjmy z nájmu movitých věcí. Jedná se však pouze o nájem majetku, který není zařazen v obchodním majetku poplatníka, takový majetek je zdaněn v rámci § 7 čZDP. Výjimkou je příležitostný nájem movitých věcí, který se zdaňuje v § 10 čZDP.

Dílčím základem daně jsou příjmy snížené o **výdaje na dosažení, zajištění a udržení** těchto příjmů. Zde si poplatník může obdobně jako u příjmů dle § 7 čZDP vybrat, zda si uplatní výdaje **skutečné** či **paušální**, které si dle § 9 odst. (4) čZDP může poplatník uplatnit ve výši **30 %** z příjmů, nejvýše však do částky **300 000 Kč** (4, s. 73).

Ostatní příjmy

Ostatní příjmy nepředstavují hlavní zdroj příjmů poplatníků, jelikož mají charakter spíše příležitostný. Do ostatních příjmů patří ty příjmy, které nejsou zachyceny v § 6, 7, 8, a 9 čZDP. Dílčím základem daně je rozdíl mezi příjmy a **výdaji na jejich dosažení**. Výdaje však mohou být uplatněny pouze do výše příjmů, čili lze dosáhnout buď kladného, nebo nulového základu daně, nikoli záporného.

Mezi ostatní příjmy dle § 10 odst. (1) čZDP patří například:

1. příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu movitých věcí,
2. příjmy z úplatného převodu nemovité věci, cenného papíru a jiné věci,
3. příjmy z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, komanditisty na komanditní společnosti nebo z převodu družstevního podílu,
4. přijaté výživné, důchody a obdobné opakující se požitky,
5. výhry v reklamních soutěžích a reklamních slosování.

1.5.4 Základ daně

Důvodem pro rozdělení příjmů do pěti dílčích základů daně je jejich rozmanitost. Každý poplatník má velmi různorodé příjmy a z toho důvodu není možné, aby byla ustanovena všeobecná pravidla pro uznání daňových výdajů. Pro každý příjem existují pravidla, pomocí kterých se příjem očistí o výdaje a tím dojde k sestavení dílčího základu daně. Celkový základ daně představuje souhrn samostatných dílčích základů daně (8, s. 100).

Nezdanitelná část základu daně

Nezdanitelná část základu daně je jedním z nástrojů daňové optimalizace. Prostřednictvím těchto položek si poplatníci mohou snížit základ daně. Podmínky pro jejich uplatnění i limity odpočtu jsou upraveny zákonem (4, s. 85).

Dle § 15 čZDP si lze snížit základ daně o:

1. Bezúplatná plnění neboli dar, poskytnutý na veřejně prospěšné účely, které jsou taxativně vyjmenovány v § 15 čZDP. Aby mohlo dojít k odpočtu, musí hodnota bezúplatného plnění činit alespoň 2 % ze základu daně anebo alespoň 1 000 Kč. V souhrnu lze odečíst maximálně 15 % ze základu daně.
2. Částku, která se rovná zaplaceným úrokům z hypotečního úvěru nebo úvěru ze stavebního spoření. Podmínkou pro uplatnění odpočtu je skutečnost, že úroky byly v průběhu zdaňovacího období skutečně uhrazeny a že prostředky z úvěrů byly použity na financování bytových potřeb poplatníka. V rámci jednoho zdaňovacího období lze odečíst úroky nepřesahující částku 300 000 Kč.
3. Příspěvek na penzijní pojištění, penzijní připojištění a doplňkové penzijní spoření. Ze základu daně lze odečíst příspěvky v maximální výši 24 000 Kč.
4. Pojistné na soukromé životní pojištění. Podmínkou je, že výplata neproběhne dříve než po 60 měsících od sjednání pojistné smlouvy a zároveň neproběhne dříve, než v roce, ve kterém poplatník dovrší 60 let. Maximální limit odpočtu činí rovněž 24 000 Kč.
5. Zaplacený členský příspěvek odborové organizaci do výše 1,5 % zdanitelných příjmů, nejvýše však do částky 3 000 Kč za zdaňovací období.
6. Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělání v maximální výši 10 000 Kč (6, § 15).

Položky odčitatelné od základu daně

Od základu daně si dle § 34 čZDP lze odečíst daňovou ztrátu (nebo její část), která vznikla a byla vyměřena za minulá zdaňovací období. Daňovou ztrátu lze uplatnit nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích, které následují bezprostředně po období, v němž došlo ke vzniku daňové ztráty. Dále je možné od základu daně odečíst odpočet na podporu výzkumu a vývoje či podporu odborného vzdělání. To lze uplatnit po dobu 3 let, které následují po období, ve kterém odpočty vznikly (4, s. 103-104), (6, § 34).

1.5.5 Sazba daně

Daň se počítá ze základu daně, který je snížený o nezdánitelnou část základu daně a o odčitatelné položky od základu daně, zaokrouhleného na celá sta Kč dolů. Sazba daně z příjmů fyzických osob činí 15 % (6, § 16).

V případě, že poplatník přesáhne limit stanovený zákonem, který činí 48násobek průměrné mzdy, dochází k solidárnímu zvýšení daně ve výši 7 % (4, s. 229).

„Solidární zvýšení daně činí 7 % z kladného rozdílu mezi

- a) součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 a dílčího základu daně podle § 7 v příslušném zdaňovacím období a*
- b) 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení.“ (6, § 16a)*

1.5.6 Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Daň vypočtenou podle § 16 čZDP si poplatník může snížit o **slevy na dani**, které upravuje § 35 čZDP. V případě, že by výše uplatněných slev převyšovala samotnou daň, je výsledkem nulová daň, neboť daň po slevách nesmí nabývat záporné hodnoty (2, s. 227). Mezi slevy, o které lze snížit daňovou povinnost, patří:

1. základní sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč,
2. sleva na manželku (manžela) žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, pokud nemá příjem dosažený za zdaňovací období vyšší než 68 000 Kč, ve výši 24 840 Kč. V případě, že je manželka (manžel) držitelem průkazu ZTP/P, je sleva dvojnásobná,

3. sleva na studenta ve výši 4 020 Kč,
4. základní sleva na invaliditu prvního či druhého stupně ve výši 2 520 Kč a rozšířená sleva na invaliditu třetího stupně ve výši 5 040 Kč,
5. sleva na držitele ZTP/P ve výši 16 140 Kč,
6. sleva za zaměstnance se zdravotním postižením ve výši 18 000 Kč,
7. sleva za zaměstnance s těžším zdravotním postižením ve výši 60 000 Kč (6, § 35, § 35bc).

Daňové zvýhodnění lze uplatnit formou slevy na dani, daňového bonusu nebo kombinací slevy a daňového bonusu. Daňové zvýhodnění na dítě (sleva na dítě) je upraveno v § 35c čZDP, kde jsou rovněž stanoveny podmínky, za kterých může být sleva uplatněna. Poplatník má nárok na daňové zvýhodnění na dítě, které s ním žije ve společně hospodařící domácnosti (6, § 35c).

Daňové zvýhodnění lze uplatnit ve výši:

1. **15 204 Kč** na první dítě,
2. **19 404 Kč** na druhé dítě,
3. **24 204 Kč** na třetí a každé další dítě (4, s. 126).

Poplatník si může uplatnit daňové zvýhodnění až do výše své daňové povinnosti. V případě, že daňové zvýhodnění nabývá vyšší hodnoty, než je hodnota daňové povinnosti poplatníka, je takto vzniklý rozdíl **daňovým bonusem**. Tím vzniká poplatníkovi nárok požádat stát, aby mu rozdíl doplatil (2, s. 226-227). Pro uplatnění daňového bonusu musí být splněny následující podmínky:

1. poplatník musí ve zdaňovacím období dosáhnout příjmů dle § 6 a § 7 čZDP alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy, která je platná k prvnímu dni zdaňovacího období. Pro rok 2018 činí tato částka **73 200 Kč**,
2. výše daňového bonusu musí činit alespoň **100 Kč**,
3. daňový bonus lze uplatnit v maximální výši **60 300 Kč** za zdaňovací období (6, § 35c).

1.5.7 Výpočet daňové povinnosti

Ve výpočtu daňové povinnosti se následně promítají dílčí základy daně, a tím celkový základ daně, nezdanitelné části základu daně, slevy na dani a další, které byly popsány

v předcházejících podkapitolách. V následující tabulce je uveden obecný postup pro výpočet daňové povinnosti poplatníka.

Tabulka č. 2: Postup pro stanovení daňové povinnosti v České republice
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 4, s. 44 - 45)

	Σ DZD dle § 6, 7, 8, 9, 10 čZDP
=	ZÁKLAD DANĚ
-	Nezdanitelná část základu daně (§ 15 čZDP)
-	Položky odčitatelné od základu daně (§ 34 čZDP)
=	SNÍŽENÝ ZÁKLAD DANĚ (zaokrouhlený na celá sta Kč dolů)
×	Sazba daně (§ 16 čZDP)
=	DAN před slevami
+	Solidární zvýšení daně (§ 16a čZDP)
-	Slevy na dani (§ 35 čZDP)
-	Daňové zvýhodnění (§ 35c a § 35d čZDP)
=	DAŇOVÁ POVINNOST (případně daňový bonus)
-	Zaplacené zálohy, započtení srážkové daně z příjmů (§ 6 a § 36 čZDP)
=	VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST ((-) přeplatek / (+) nedoplatek)

1.5.8 Sociální a zdravotní pojištění

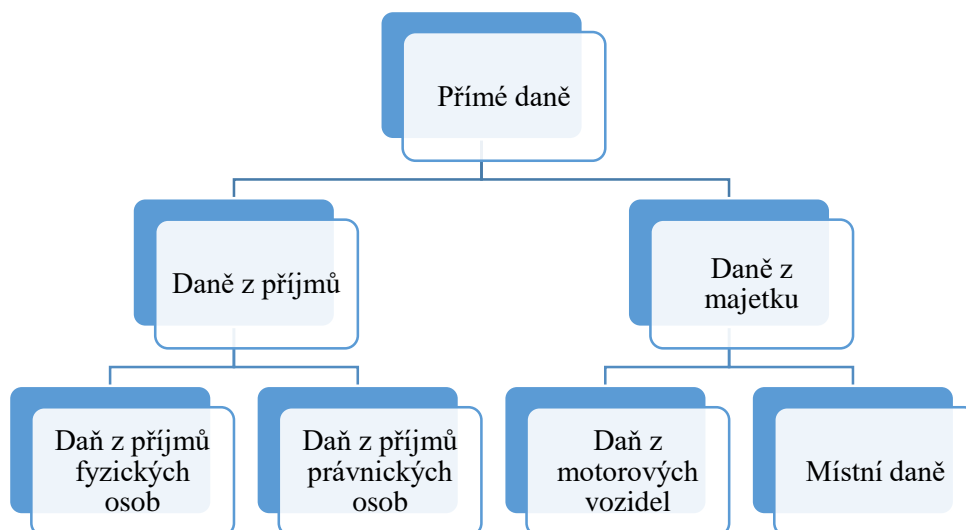
Sociální pojištění zahrnuje veřejné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení. Sociální zabezpečení se dále dělí na důchodové pojištění, nemocenské pojištění a státní politiku zaměstnanosti. Povinnému pojistnému na sociální zabezpečení podléhají poplatníci s příjmy podle § 6 a § 7 čZDP. Tyto příjmy se z pohledu sociálního pojistného označují jako zdanitelné. Maximální vyměřovací základ pro sociální pojištění v roce 2018 činí 1 438 992 Kč, což je 48násobek průměrné mzdy. Maximální vyměřovací základ pro zdravotní pojištění stanoven není. Pro zaměstnance či zaměstnavatele se vyměřovacím základem rozumí úhrn příjmů. Pro osoby samostatně výdělečně činné (dále jen OSVČ) je vyměřovacím základem 50 % z dílčího základu daně dle § 7 čZDP. Nemocenské pojištění je pro OSVČ zcela dobrovolné (2, s. 156, 168, 195), (9).

Tabulka č. 3: Sazby sociálního pojištění v České republice
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 2, s. 170)

	Věřejné	Důchodové	Nemocenské	Státní politika
Zaměstnavatel	9 %	21,5 %	2,3 %	1,2 %
Zaměstnanec	4,5 %	6,5 %	-	-
OSVČ	13,5 %	28 %	(2,3 %)	1,2 %

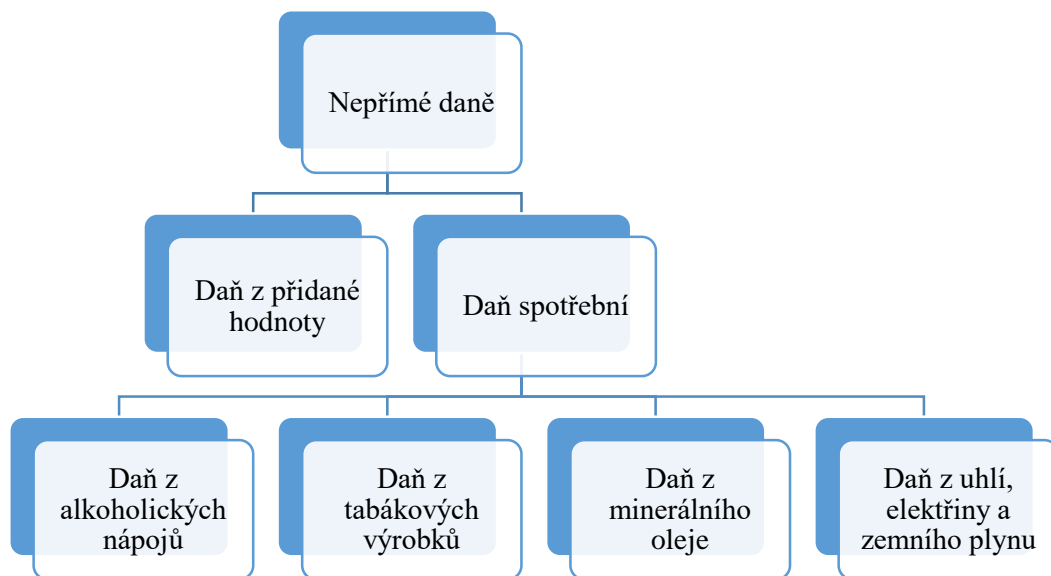
1.6 Daňový systém Slovenské republiky

Daňová soustava Slovenské republiky je tvořena přímými a nepřímými daněmi, rovněž jako daňová soustava České republiky. V roce 2004 vstoupila Slovenská republika do Evropské unie a v souvislosti s tím došlo v témže roce k daňové reformě, která vedla ke zjednodušení tehdejší daňové soustavy (11).



Obrázek č. 4: Přímé daně na Slovensku
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 12)

Přímé daně se dělí na daně z příjmů a daně majetkové. Daně z příjmů zahrnují daně z příjmů fyzických i právnických osob. Tato část přímých daní je stejná i pro Českou republiku. Rozdíl je v daních z majetku, které se na Slovensku dělí na místní daně, které spravují vyšší územněsamosprávné celky (daň z motorových vozidel) a které spravují obce (daň ze staveb, daň za psa, daň za ubytování, daň za užívání veřejného prostranství a další) (12).



Obrázek č. 5: Nepřímé daně na Slovensku
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 11)

Nepřímé daně jsou součástí ceny výrobků a služeb a odvádí se prostřednictvím jiné osoby, plátce daně. Na Slovensku se nepřímé daně dělí na daně z přidané hodnoty a daně spotřební (11).

1.7 Daň z příjmů fyzických osob na Slovensku

Daň z příjmů fyzických osob na Slovensku je upravena zákonem č. 595/2003 Sb., o dani z příjmů, v platném znění (dále jen „sZDP“). V prosinci roku 2017 byla schválena novela tohoto zákona, která nabyla účinnosti 1. ledna 2018.

1.7.1 Poplatník daně z příjmů fyzických osob

Fyzické osoby, které podléhají dani z příjmů, jsou dle sZDP označovány za daňovníky (v ČR se používá pojem poplatníci). Ti se dělí na dvě skupiny, a to na poplatníky s neomezenou daňovou povinností (daňový rezidenti) a omezenou daňovou povinností (daňový nerezidenti) (13, § 2).

Poplatníkem s **neomezenou daňovou povinností** se rozumí osoba, která má na území Slovenské republiky trvalý pobyt, bydliště anebo se tu zdržuje alespoň 183 dní v roce (souvisle či v součtu), přičemž se započítává každý započatý den pobytu (13, § 2).

Poplatníkem s **omezenou daňovou povinností** je osoba, která nemá na území Slovenské republiky trvalý pobyt, bydliště anebo se zde obvykle zdržuje pouze za účelem studia či lékařské péče nebo která denně překračuje hranice Slovenské republiky za účelem výkonu závislé činnosti (13, § 2).

1.7.2 Zdaňovací období

Pro fyzické osoby je zdaňovacím obdobím dle § 2 sZDP **kalendářní rok**, stejně jako tomu je v České republice (13, § 2).

Daňové přiznání

Povinnost podat daňové přiznání mají fyzické osoby, jejichž celkové zdanitelné příjmy přesáhly 50 % sumy nezdanitelné části základu daně na poplatníka, což je 1 915,01 €. Daňové přiznání musí podat i osoby, které dosáhly daňové ztráty a jejich příjmy byly nižší než 1 915,01 €. Daňové přiznání je nutno podat do tří měsíců po skončení zdaňovacího období (správce daně může lhůtu prodloužit o další tři měsíce) (14), (15).

1.7.3 Předmět daně

Předmětem daně jsou příjmy z činnosti poplatníka a příjmy, které poplatník získal z nakládání s vlastním majetkem. Příjmy mohou mít peněžní i nepeněžní podobu. Předmětem daně z příjmů fyzických osob dle § 3 sZDP jsou:

1. příjmy ze závislé činnosti - § 5 sZDP,
2. příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti, z pronájmu a z použití díla a uměleckého výkonu - § 6 sZDP,
3. příjmy z kapitálového majetku - § 7 sZDP,
4. ostatní příjmy - § 10 sZDP (13).

Příjmy, které nepodléhají dani z příjmů fyzických osob, jsou taxativně vymezeny v § 9 sZDP. Jedná se o příjmy osvobozené od daně.

Příjmy ze závislé činnosti

Příjmy ze závislé činnosti se rozumí příjmy z pracovněprávních vztahů, služebních a členských poměrů či z jiných vztahů, v rámci kterých je poplatník povinen při výkonu činnosti dodržovat pokyny či příkazy plátce příjmu. Příjmy ze závislé činnosti jsou

pravidelné, nepravidelné či jednorázové. Zaměstnavatel takové příjmy vyplácí či připisuje ve prospěch zaměstnance (13, § 5).

Mezi příjmy ze závislé činnosti patří dle § 5 odst. (3) sZDP částka ve výši 1 % ze vstupní ceny motorového vozidla, které poskytl zaměstnavatel zaměstnanci pro služební i soukromé účely. To platí pouze v prvním roce. V následujících sedmi letech se tato vstupní cena snižuje každý rok o 12,5 % (13, § 5).

Za příjmy ze závislé činnosti se dle § 5 odst. (5) sZDP nepovažují například:

1. cestovní náhrady,
2. hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, pracovního oblečení a osobních hygienických prostředků,
3. náhrada za používání vlastního nářadí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon činnosti (13, § 5).

Díličím základem daně jsou zdanitelné příjmy snížené o povinné pojistné a příspěvky, které musí hradit zaměstnanec (13, § 6).

Příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti, z pronájmu a z použití díla a uměleckého výkonu

Příjmy vymezené v § 6 sZDP jsou rozděleny do čtyř kategorií. Každá z kategorií se dále dělí na konkrétní příjmy.

Příjmy z podnikání dle § 6 odst. (1) sZDP jsou:

1. příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
2. příjmy ze živnosti,
3. příjmy z podnikání vykonávaného podle zvláštních předpisů,
4. příjmy společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti (13, § 6).

Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti dle § 6 odst. (2) sZDP se rozumí:

1. příjmy z vytvoření díla až podání uměleckého výkonu, z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních děl,
2. příjmy z činností, které nejsou živností ani podnikáním,
3. příjmy znalců a tlumočnicků,

4. příjmy z činností zprostředkovatelů,
5. příjmy z činnosti sportovce nebo sportovního odborníka (13, § 6).

Příjmy z pronájmu plynou poplatníkovi z pronájmu nemovitých věcí a movitých věcí, které představují příslušenství dané nemovitosti. **Příjmy z použití díla a uměleckého výkonu** náleží poplatníkovi za udělení souhlasu k užití díla a k použití uměleckého výkonu (13, § 6).

Při stanovení **dílčího základu daně** si může poplatník snížit svoje příjmy o výdaje sloužící k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Poplatník má, stejně jako v České republice, možnost zvolit ze dvou způsobů uplatnění výdajů. Poplatník si může uplatnit prokazatelně vynaložené výdaje (tzv. **skutečné výdaje**), a to u všech příjmů dle § 6 sZDP na základě vedení daňové evidence. Druhou možností je uplatnění **paušálních výdajů**, které lze uplatnit u všech druhů příjmů dle § 6 sZDP s výjimkou příjmů z pronájmu, u nichž lze uplatnit pouze skutečné výdaje. Paušální výdaje si může uplatnit poplatník, který není plátcem daně z přidané hodnoty anebo je plátcem pouze část zdaňovacího období, a to až ve výši 60 % z úhrnu příjmů, nejvýše však do 20 000 € (13, § 6).

Příjmy z kapitálového majetku

Příjmy z kapitálového majetku lze rozdělit na dvě skupiny, a to na příjmy, které jsou zdaněny srážkovou daní a příjmy, které jsou zvláštním základem daně (16).

Mezi příjmy z kapitálového majetku, u nichž je daňová povinnost splněna provedením srážky daně, patří například:

1. úroky a jiné výnosy z cenných papírů,
2. úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, z peněžních prostředků na vkladovém účtu,
3. dávky z penzijního spoření (16).

Příjmy z kapitálového majetku, které jsou součástí zvláštního základu daně, se nesnižují o výdaje, kromě výdajů na povinné pojistné, které se na tento druh příjmů váže. Takovými příjmy jsou například:

1. úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček,
2. výnosy ze směnek,

3. výnosy ze státních dluhopisů a státních pokladničních poukázek (16).

Ostatní příjmy

Do ostatních příjmů se řadí příjmy neuvedené v § 5-7 sZDP. Jsou jimi například:

1. příjmy z příležitostných činností,
2. příjmy z převodu vlastnictví nemovitostí,
3. příjmy z prodeje movitých věcí,
4. příjmy z převodu cenných papírů,
5. příjmy z veřejných soutěží (13, § 8).

Dílčím základem daně podle § 8 sZDP jsou příjmy snížené o výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení. Výdaje však lze uplatnit pouze do výše příjmů, z čehož vyplývá, že nelze dosáhnout záporného základu daně, neboli ztráty (13, § 8).

1.7.4 Základ daně

Základ daně je tvořen samostatnými základy daně. Poplatník svůj celkový základ daně zjistí jako součet:

1. dílčích základů daně dle § 5 a § 6 odst. (1) a (2) sZDP snížených o nezdanitelné části základu daně podle § 11 sZDP a
2. dílčích základů daně dle § 6 odst. (3) a (4) a § 8 sZDP (17).

Položky odčitatelné od základu daně

Dílčí základ daně dle § 6 odst. (1) a (2) sZDP si poplatník může podle § 30 sZDP snížit o daňovou ztrátu, která mu z těchto příjmů (tzv. aktivních) vznikla. Poplatník si může daňovou ztrátu uplatnit rovnoměrně během čtyř bezprostředně po sobě následujících zdaňovacích období. Snížení základu daně o daňovou ztrátu je možné již ve zdaňovacím období, které následuje bezprostředně po zdaňovacím období, ve kterém poplatník ztrátu vykázal (17), (13, § 30).

Nezdanitelné části základu daně

Poplatník si může snížit dílčí základ daně stanovený z příjmů ze závislé činnosti (§ 5 sZDP), z podnikání (§ 6 odst. (1) sZDP) a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 6 odst. (2) sZDP), případně souhrn těchto dílčích základů daně, podle § 30 sZDP

například o nezdanitelné části základu daně na poplatníka a na manžela/manželku (13, § 11).

Nezdanitelná část základu daně **na poplatníka** závisí na velikosti základu daně. V případě, že poplatník dosáhl základu daně, který je rovný nebo nižší než je 100násobek životního minima, což činí pro rok 2018 **19 948 €**, je nezdanitelná část ve výši **3 830,02 €** (19,2násobek platného životního minima). Jestliže je základ daně poplatníka vyšší než 19 948 €, nezdanitelná část se stanoví jako rozdíl mezi částkou 8 817,016 € (44,2násobek životního minima) a $\frac{1}{4}$ základu daně poplatníka. Pokud je takto stanovený rozdíl nižší než nula, pak výše nezdanitelné části základu daně je rovna nule (18).

Nezdanitelnou část základu daně **na manžela/manželku** lze uplatnit pouze za předpokladu, že manžel/manželka splňuje alespoň jednu z následujících podmínek:

1. stará se o vyživované nezletilé dítě, které žije s poplatníkem ve společné domácnosti,
2. byl/a zařazen/a do evidence uchazečů o zaměstnání,
3. pobíral/a peněžní příspěvek na hlídání,
4. je občanem se zdravotním postižením nebo těžkým zdravotním postižením (19).

Výše této nezdanitelné části závisí rovněž na velikost základu daně poplatníka. V případě, že základ daně poplatníka je nižší nebo roven 176,8násobku životního minima, což činí pro rok 2018 **35 268,06 €**, je výše nezdanitelné části na manžela/manželku:

1. nemající žádný vlastní příjem rovna 19,2násobku životního minima,
2. pobírající vlastní příjem stanovena jako rozdíl mezi 19,2násobkem životního minima a příjmem druhého z manželů,
3. dosahující příjmů, které převyšují 19,2násobek životního minima, rovna nule (19).

V případě, že základ daně poplatníka je vyšší než 176,8násobek životního minima, se výše nezdanitelné části stanovuje jako:

1. rozdíl mezi 63,4násobkem životního minima (12 647,032 € pro rok 2018) a $\frac{1}{4}$ základu daně poplatníka, jestliže manžel/manželka nedosahuje vlastních příjmů,
2. rozdíl mezi 63,4násobkem životního minima (12 647,032 €) a $\frac{1}{4}$ základu daně poplatníka, který je snížen o vlastní příjem druhého z manželů (19).

Pokud takto stanovená výše nezdanitelné části základu daně dosahuje záporných hodnot, je nezdanitelná část rovna nule (19).

1.7.5 Sazba daně

Daň se počítá ze základu daně stanoveného podle § 4 sZDP. Sazba daně z příjmů fyzických osob činí **19 %** z části základu daně, která nepřevyšuje 176,8násobek platného životního minima včetně (35 268,06 €). Část základu daně převyšující 176,8násobek životního minima je zdaněna sazbou ve výši **25 %**. Zvláštní základ daně stanoven podle § 7 sZDP je zdaněn **19%** sazbou (13, § 15).

1.7.6 Daňový bonus

Prostřednictvím daňového bonusu si poplatník, který vyživuje dítě žijící s ním ve společné domácnosti, může snížit svoji daňovou povinnost. Pro uplatnění daňového bonusu musí být splněny podmínky stanovené zákonem. Poplatník, který dosáhl v rámci zdaňovacího období příjmů ze závislé činnosti alespoň ve výši 6násobku minimální mzdy (2 880 €) nebo z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti alespoň ve výši 6násobku minimální mzdy a vykázal dílčí základ daně z těchto příjmů, si může uplatnit na vyživované dítě daňový bonus ve výši 258,72 € ročně (21,56 € měsíčně). Daňový bonus se uplatňuje v souhrnu na všechny vyživované děti. Výše minimální mzdy k 1. lednu 2018 činí 480 €. Daňový bonus lze uplatnit maximálně do výše vypočtené daně. Jestliže je částka daně nižší, než je výše daňového bonusu, poplatníkovi vzniká nárok na vyplacení takto vzniklého rozdílu (13, § 33), (20).

1.7.7 Výpočet daňové povinnosti poplatníka

Ve výpočtu daňové povinnosti poplatníka se promítají dílčí základy daně, daňová ztráta, daňový bonus či nezdanitelné části základu daně, které byly popsány v přechozích podkapitolách. V následující tabulce je pak uveden obecný postup při sestavování daňové povinnosti poplatníka na Slovensku.

Tabulka č. 4: Postup pro stanovení daňové povinnosti na Slovensku
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 13, 17)

	DZD § 5
+	DZD § 6 odst. (1) a (2) sZDP - daňová ztráta (§ 30 sZDP)
-	Nezdanitelná část základu daně (§ 11 sZDP)
+	DZD § 6 odst. (3) a (4) sZDP
+	DZD § 7 sZDP
+	DZD § 8 sZDP
=	ZÁKLAD DANĚ
×	Sazba daně (§ 15 sZDP)
=	DANĚ
-	Daňový bonus (§ 33 sZDP)
-	Zaplacené zálohy (§ 34 sZDP)
=	VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST

1.7.8 Sociální a zdravotní pojištění

Sociální pojištění zahrnuje důchodové pojištění starobní a invalidní, nemocenské pojištění, pojištění v nezaměstnanosti, garanční a úrazové pojištění a rezervní fond. V případě **zaměstnavatele** činí důchodové pojištění starobní 14 % a invalidní 3 %, nemocenské pojištění 1,4 %, pojištění v nezaměstnanosti 1 %, garanční pojištění 0,25 %, úrazové pojištění 0,8 % a rezervní fond 4,75 %. V případě **zaměstnance** činí důchodové pojištění starobní 4 % a invalidní 3 %, nemocenské pojištění 1,4 % a pojištění v nezaměstnanosti 1 %. V případě **OSVČ** činí důchodové pojištění starobní 18 % a invalidní 6 %, nemocenské pojištění 4,4 % a rezervní fond 4,75 %. Odvody na sociální pojištění se stanovují z vyměřovacího základu. Maximální vyměřovací základ pro sociální pojištění je v roce 2018 **6 384 €**. Minimální vyměřovací základ je stanoven pouze pro OSVČ a to ve výši **456 €** (21).

Výše **zdravotního pojištění** pro zaměstnavatele činí 10 %, pro zaměstnance 4 % a pro OSVČ 14 % z vyměřovacího základu. Maximální vyměřovací základ byl pro zdravotní pojištění zrušen. Minimální vyměřovací základ je rovněž stanoven pouze pro OSVČ a to ve výši **456 €** (22).

Tabulka č. 5: Sazby sociálního a zdravotního pojištění na Slovensku
 (Zdroj: Vlastní zpracování dle: 21, 22)

	Veřejné zdravotní pojištění	Sociální pojištění
Zaměstnavatel	10 %	25,2 %
Zaměstnanec	4 %	9,4 %
OSVČ	14 %	33,15 %

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Tato část bakalářské práce se zabývá stanovením daně z příjmů fyzických osob. Prostřednictvím modelových příkladů je vypočtena daňová povinnost poplatníků v České republice a na Slovensku, po čemž následuje porovnání rozdílů mezi oběma státy. Příklady se zaměřují na příjmy ze závislé činnosti, ze samostatné činnosti a kombinaci příjmů.

Pro přepočet cizí měny je použit průměrný kurz pro rok 2018 stanoven Českou národní bankou, který činí **25,643 Kč = 1 €** (23).

2.1 Příjmy ze závislé činnosti

Tato část bakalářské práce se týká příjmů ze závislé činnosti. Příklady jsou konstruovány způsobem, jenž by měl zajistit průkazné porovnání zdanění příjmů v České republice a na Slovensku. Příklady jsou dále sestaveny tak, aby bylo možné i porovnání zdanění poplatníků dosahujících různých výší příjmů v kombinaci s daňovým zvýhodněním na děti v rámci jedné země.

2.1.1 Zdanění příjmů ze závislé činnosti v České republice

Na modelových příkladech je stanovena měsíční daňová povinnost ze závislé činnosti tří českých daňových poplatníků. Každý z nich dosahuje rozdílných hrubých příjmů. Všichni tři poplatníci jsou ženatí, avšak slevu na manželku neuplatňují, jelikož jejich manželky dosahují příjmů vyšších než 68 000 Kč ročně. U svých zaměstnavatelů podepsali prohlášení k dani z příjmů, díky čemuž si mohou uplatnit základní slevu na poplatníka dle § 35ba čZDP.

Poplatník A pracuje na pozici skladníka ve firmě ALFA, s.r.o. již pátým rokem. Ve svém zaměstnání dosahuje každý měsíc hrubé minimální mzdy, jež je stanovena pro rok 2018 ve výši **12 200 Kč**.

Poplatník B se od zakončení studií žije jako kuchař v Restauraci U Bártů a měsíčně dosahuje výdělku ve výši **31 225 Kč**. Částka měsíčního příjmu poplatníka B přibližně odpovídá průměrné mzdě v roce 2018.

Poplatník C je zaměstnán jako IT specialista v mezinárodní společnosti PC, a.s., kde dosahuje nadprůměrné mzdy. Jeho hrubý měsíční příjem činí **135 000 Kč**.

Měsíční daňová povinnost modelových poplatníků je vypočtena na následujících třech situacích.

Situace 1

Výpočet daňové povinnosti poplatníků za předpokladu, že jsou bezdětní a nemohou si tak uplatnit daňové zvýhodnění na dítě.

Tabulka č. 6: Výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti v ČR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Poplatník	A	B	C
Hrubý měsíční příjem	12 200	31 225	135 000
Sociální pojištění – zaměstnavatel (25 %)	3 050	7 807	29 979
Zdravotní pojištění – zaměstnavatel (9 %)	1 098	2 811	12 150
Základ daně (superhrubá mzda)	16 348	41 843	177 129
Zaokrouhlení (na celé stokoruny nahoru)	16 400	41 900	177 200
Daň z příjmů – 15 %	2 460	6 285	26 580
Daň solidární – 7 %	-	-	1 055,88
Slevy na dani	2 070	2 070	2 070
Daň po slevách	390	4 215	25 566
Daňové zvýhodnění	-	-	-
Daňová povinnost (záloha na daň)	390	4 215	25 566

Při výpočtu daňové povinnosti ze závislé činnosti se vychází z hrubého příjmu poplatníka. Součet hrubého příjmu a sociálního a zdravotního pojištění, které činí 34 % z hrubého příjmu a které je povinen odvést zaměstnavatel, tvoří základ daně. Takto získaný základ daně se zaokrouhluje na celé stokoruny nahoru.

Z upraveného základu daně se vypočítá daň ve výši 15 %, od níž se odečtou slevy na dani, čímž je vypočtena daň po slevách. Vzhledem k tomu, že poplatníci nemají v daném

případě možnost uplatnit si daňové zvýhodnění na děti, je výsledná daňová povinnost rovna dani po slevách.

V případě poplatníka C dochází k překročení maximálního vyměřovacího základu pro sociální pojištění, který činí v roce 2018 měsíčně 119 916 Kč (ročně 1 438 992 Kč). Sociální pojištění je tedy stanoveno jako 25 % z částky 119 916 Kč a nikoli z hrubého příjmu, jako je tomu u ostatních poplatníků.

Dále také dochází u poplatníka C k solidárnímu navýšení daně ve výši 7 %, jelikož dosáhl hrubého příjmu převyšujícího 4násobek průměrného měsíčního příjmu, který činí 119 916 Kč pro rok 2018. Solidární daň se vypočte z rozdílu mezi hrubým příjmem poplatníka a částkou 119 916 Kč, po čemž se přičte k 15% dani z příjmů.

Situace 2

Výpočet měsíční daňové povinnosti poplatníků za předpokladu, že každý má jedno dítě, na které si lze uplatnit daňové zvýhodnění v měsíční výši 1 267 Kč.

Tabulka č. 7: Výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti v ČR - 1 dítě
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Poplatník	A	B	C
Hrubý měsíční příjem	12 200	31 225	135 000
Daň po slevách	390	4 215	25 566
Daňové zvýhodnění	1 267	1 267	1 267
Daňová povinnost (záloha na daň)	- 877	2 948	24 299

Situace 3

Výpočet měsíční daňové povinnosti poplatníků za předpokladu, že má každý 2 děti, na které si může uplatnit daňové zvýhodnění v měsíční výši 2 884 Kč.

Tabulka č. 8: Výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti v ČR - 2 děti
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Poplatník	A	B	C
Hrubý měsíční příjem	12 200	31 225	135 000
Daň po slevách	390	4 215	25 566
Daňové zvýhodnění	2 884	2 884	2 884
Daňový bonus (záloha na daň)	- 2 494	1 331	22 682

Na modelových situacích 2 a 3 lze spatřit poskytování výhod rodinám s dětmi prostřednictvím daňového zvýhodnění na děti. Poplatníkovi A vzniká díky uplatnění daňového zvýhodnění daňový bonus. Poplatníkům B a C je oproti poplatníkovi A kvůli vyšším příjmům po uplatnění daňového zvýhodnění vyměřena kladná daň. Z předchozích výpočtů vyplývá, že pro všechny modelové poplatníky je daňová povinnost nejnižší za situace, kdy si uplatňují daňové zvýhodnění na 2 děti.

2.1.2 Zdanění příjmů ze závislé činnosti na Slovensku

V této podkapitole je vypočtena měsíční daňová povinnost ze závislé činnosti tří slovenských daňových poplatníků. Pro lepší srovnání zdanění v obou zemích jsou příklady českých a slovenských poplatníků téměř totožné. Všichni poplatníci žijí v manželském svazku a ve svém zaměstnání podepsali prohlášení k dani z příjmů, na své manželky si však nezdavitelnou část neuplatňují.

Částky v tabulkách jsou uvedeny v eurech. Hrubé příjmy po přepočtu na českou měnu odpovídají výši hrubých příjmů českých poplatníků s výjimkou poplatníka pobírající minimální mzdu. Ta je na Slovensku v roce 2018 rovna 480 € a po přepočtu na českou měnu jen mírně převyšuje minimální mzdu v České republice.

Poplatník X se živí doručováním zásilek pro firmu GPS, s.r.o., kde měsíčně pobírá minimální mzdu ve výši **480 €**.

Poplatník Y pracuje v obchodě STORE, s.r.o., kde jako prodavač měsíčně dosahuje hrubé mzdy ve výši **1 218 €**.

Poplatník Z je finančním ředitelem společnosti MARKET, a.s. a jeho měsíční hrubý příjem činí **5 265 €**.

Měsíční daňová povinnost modelových poplatníků na Slovensku je vypočtena na následujících třech situacích.

Situace 1

Výpočet daňové povinnosti slovenských poplatníků za předpokladu, že jsou bezdětní a nemají nárok na daňový bonus.

Tabulka č. 9: Výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti na SR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Poplatník	X	Y	Z
Hrubý měsíční příjem	480	1 218	5 265
Sociální pojištění – zaměstnanec (9,4 %)	45,12	114,5	494,91
Zdravotní pojištění – zaměstnanec (4 %)	12	48,72	210,6
Základ daně	422,88	1 054,78	4 559,49
Nezdanitelná část základu daně	319,17	319,17	0
Základ daně po úpravě	103,71	735,61	4 559,49
Daň - 19 %	19,70	139,77	558,41
Daň - 25 %	-	-	405,12
Daňový bonus	-	-	-
Daňová povinnost (záloha na daň)	19,70	139,77	963,53

Při výpočtu daňové povinnosti poplatníků na Slovensku se rovněž vychází z hrubé mzdy, jako tomu je v České republice, nýbrž s tím rozdílem, že pro stanovení základu daně slouží sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance, které se následně odečte od hrubé mzdy. Sociální a zdravotní pojištění za zaměstnavatele do výpočtu daňové povinnosti nevstupuje.

Zdravotní pojištění za zaměstnance se vypočítá jako 4 % z vyměřovacího základu (hrubý příjem), který si poplatníci mohou snížit o odčitatelnou položku. To však lze pouze za podmínky, že vyměřovací základ poplatníka nepřesáhne 570 € měsíčně. Tuto podmínku splňuje pouze poplatník X, jehož zdravotní pojištění bude vypočteno následovně.

Odčitatelná položka se stanoví jako: $380 - 2 \times (480 - 380) = 180 \text{ €}$

Nyní se sníží vyměřovací základ o odčitatelnou položku a výsledkem je snížený vyměřovací základ, z něhož se stanoví zdravotní pojištění.

Vzhledem k tomu, že poplatníci podepsali prohlášení k dani, mají možnost snížit si základ daně o nezdanitelnou část na poplatníka. V případě poplatníka Z, který dosahuje

vyššího základu daně než je částka 1 662,33 €, nelze uplatnit nezdanielnou část v plné výši. Výpočet nezdanielné části poplatníka Z je následující:

$$734,75 - (4\,559,49 \div 4) = -405,12 \text{ €}$$

V případě záporného výsledku je nezdanielná část rovna 0 a poplatník Z nemá nárok na snížení základu daně.

Poplatník Z rovněž dosahuje základu daně převyšujícího částku 2 939,005 €, kvůli čemuž se na něj vztahuje 25% sazba daně. Daň ve výši 25 % bude stanovena pouze z částky základu daně převyšujícího částku 2 939,005 €.

Situace 2

Výpočet měsíční daňové povinnosti slovenských poplatníků v případě, kdy vyživují jedno dítě, na které si mohou uplatnit daňový bonus v měsíční výši 21,56 €.

Tabulka č. 10: Výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti na SR - 1 dítě
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Poplatník	X	Y	Z
Hrubý měsíční příjem	480	1 218	5 265
Daň - 19 %	19,70	139,77	558,41
Daň - 25 %	-	-	405,12
Daňový bonus	21,56	21,56	21,56
Daňová povinnost (záloha na daň)	-1,86	118,21	941,97

Situace 3

Výpočet měsíční daňové povinnosti poplatníků na Slovensku v případě, kdy vyživují dvě děti a mají právo na uplatnění daňového bonusu na obě děti v měsíční výši 43,12 €.

Tabulka č. 11: Výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti na SR - 2 děti
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Poplatník	X	Y	Z
Hrubý měsíční příjem	480	1 218	5 265
Daň - 19 %	19,70	139,77	558,41
Daň - 25 %	-	-	405,12
Daňový bonus	43,12	43,12	43,12
Daňová povinnost (záloha na daň)	- 23,42	96,65	920,41

I při stanovení daňové povinnosti na Slovensku si lze povšimnout zvýhodnění rodin s dětmi. Poplatníkovi X vychází po uplatnění daňového zvýhodnění záporná daň, jelikož daňový bonus převýšil vypočtenou daň. V takovém případě má poplatník nárok na vyplacení takto vzniklého rozdílu. Poplatníci Y a Z již takový nárok nemají, jelikož je výše jejich daně natolik vysoká, že po jejím snížení o daňový bonus nabývá stále kladné hodnoty.

2.1.3 Srovnání

Pro průkazné srovnání zdanění příjmů ze závislé činnosti v České republice a na Slovensku je použit vzorec pro daňové zatížení poplatníka. Výsledky v procentuálním vyjádření udávají míru zdanění poplatníka. Vzorec pro výpočet je následující:

$$\text{Daňové zatížení (\%)} = \frac{\text{Sociální + zdravotní pojištění (za zaměstnance) + daň}}{\text{Hrubý příjem poplatníka}} \times 100$$

V následující tabulce je nejprve vypočteno sociální a zdravotní pojištění, které jsou povinni hradit modeloví poplatníci v ČR.

Tabulka č. 12: Výpočet povinného pojistného za zaměstnance v ČR
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Poplatník	A	B	C
Hrubý měsíční příjem	12 200	31 225	135 000
Sociální pojištění – zaměstnanec (6,5 %)	793	2 030	8 775
Zdravotní pojištění – zaměstnanec (4,5 %)	549	1 405	6 075
Souhrn povinného pojistného	1 342	3 435	14 850

Na základě výpočtů v předchozích podkapitolách je nyní proveden výpočet daňového zatížení modelových poplatníků, díky čemuž dojde k přesnější komparaci. Hodnoty v tabulce jsou uvedeny v procentech.

Tabulka č. 13: Daňové zatížení modelových poplatníků – závislá činnost
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Poplatníci pobírající:		bezdětní	1 dítě	2 děti
Minimální mzdu	A	14,2	3,8	-9,4
	X	16	11,5	7
Průměrnou mzdu	B	24,5	20,4	15,3
	Y	24,9	23,1	21,3
Nadprůměrnou mzdu	C	29,9	28,9	27,8
	Z	31,7	31,3	30

Z tabulky vyplývá, že méně daňově zatíženi jsou poplatníci v České republice. V obou státech zároveň platí, že u poplatníků s vyššími příjmy daňové zatížení roste a poplatníkům majícím děti naopak daňové zatížení s větším počtem dětí klesá.

V případě bezdětných poplatníků, kteří neuplatňují daňové zvýhodnění na děti, není rozdíl v daňovém zatížení mezi českými a slovenskými poplatníky příliš výrazný. Oproti tomu u poplatníků s dětmi je rozdíl patrnější, což je zapříčiněno rozdílným daňovým zvýhodněním na děti, které je v České republice podstatně vyšší než na Slovensku. To je nejlépe vidět u poplatníků dosahujících minimální mzdy.

Vyšší míra zdanění na Slovensku vyplývá z úprav nezdanitelné části základu daně na poplatníka, která, byť dosahuje vyšších částek než v ČR, se s rostoucími příjmy snižuje, a v případě poplatníka Z, jenž dosahuje nadprůměrných příjmů, je rovna nule. V České republice je sleva na poplatníka jednotná a nezávislá na výši příjmů.

Velký podíl na vyšší míře zdanění na Slovensku má nepochybně samotná sazba daně z příjmů, jež je o 4 % vyšší než v České republice. Dosáhne-li český poplatník příjmů vyšších než 119 916 Kč, musí z částky převyšující daný limit odvést solidární daň ve výši 7 %. Slovenský poplatník, jehož základ daně převyší stanovenou hranici 2 939,005 € (75 365 Kč), je povinen odvést ze základu daně převyšujícího daný limit daň ve výši 25 %. Z výše uvedeného vyplývá, že slovenští poplatníci jsou vystaveni 25% sazbě daně, jež je mnohem vyšší, než solidární daň v České republice, a zároveň limit, při jehož překročení se odvádí, je o dost nižší, než jaký stanovuje čZDP pro české poplatníky.

Výhodnější zemí pro zdanění příjmů ze závislé činnosti je zcela jistě Česká republika.

2.2 Příjmy ze samostatné činnosti

Tato část bakalářské práce je zaměřena na porovnání zdanění příjmů ze samostatné činnosti v České republice a na Slovensku. Prostřednictvím modelových příkladů je vypočtena daňová povinnost modelových poplatníků pomocí skutečných i paušálních výdajů a zároveň porovnáno, jaký způsob uplatňování výdajů je pro daného modelového poplatníka výhodnější. Příklady jsou opět konstruovány tak, aby bylo možné co nejprůkaznější srovnání.

2.2.1 Zdanění příjmů ze samostatné činnosti v České republice

Pan D je osobou samostatně výdělečně činnou a živí se jako daňový poradce. Žije ve společné domácnosti s manželkou a dvěma dětmi, na které uplatňuje daňové zvýhodnění.

Pan D vykazuje v roce 2018 příjmy ve výši **1 025 040 Kč** a jeho skutečné výdaje činí **365 353 Kč**. Jiné příjmy než dle § 7 čZDP nemá. Na penzijní připojištění se státním příspěvkem zasílá pan D měsíčně částku 2 000 Kč.

V následujících tabulkách je proveden výpočet roční daňové povinnosti pana D. V rámci zjednodušení se do výpočtu nezahrnuje sociální a zdravotní pojištění.

Skutečné výdaje

Výpočet daňové povinnosti pana D při uplatnění skutečných výdajů je uveden v následující tabulce.

Tabulka č. 14: Výpočet daňové povinnosti pana D - skutečné výdaje
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Částka v Kč
Hrubý příjem	1 025 040
Výdaje - skutečné	365 353
Základ daně	659 687
Nezdanitelná část základu daně	12 000
Základ daně po úpravě	647 687
Základ daně - zaokrouhlený	647 600
Daň – 15 %	97 140
Slevy na dani	24 840
Daň po slevě	72 300
Daňové zvýhodnění	34 608
Výsledná daňová povinnost	37 692

Základ daně se stanoví jako rozdíl mezi hrubými příjmy a výdaji na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Od takto stanoveného základu daně se odečte nezdanitelná část základu daně, kterou představuje příspěvek na penzijní připojištění. Dle zákona si lze však odečíst pouze tu část příspěvků, jež v jednotlivých kalendářních měsících přesáhla výši, od které náleží maximální státní příspěvek, který činí 1 000 Kč. V případě pana D lze odečíst 12 000 Kč.

Ze sníženého základu daně zaokrouhleného na celé stokoruny dolů se vypočte 15% daň, od níž lze následně odečíst slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč.

Daň po slevě lze rovněž snížit o daňové zvýhodnění na děti. Na první dítě si lze odečíst 15 204 Kč a na druhé dítě 19 404 Kč.

Paušální výdaje

Výpočet daňové povinnosti pana D při uplatnění paušálních výdajů je uveden v následující tabulce.

Tabulka č. 15: Výpočet daňové povinnosti pana D - paušální výdaje
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Částka v Kč
Hrubý příjem	1 025 040
Výdaje - paušální	400 000
Základ daně	625 040
Nezdanitelná část základu daně	12 000
Základ daně po úpravě	613 040
Základ daně - zaokrouhlený	613 000
Daň – 15 %	91 950
Slevy na dani	24 840
Daň po slevě	67 110
Daňové zvýhodnění	34 608
Výsledná daňová povinnost	32 502

Pan D si jako daňový poradce může uplatnit výdaje procentem z příjmů ve výši 40 %, avšak maximálně do výše 400 000 Kč. Paušální výdaj pana D činí 410 016 Kč, což přesahuje maximální možnou hranici. Základ daně se stanoví jako rozdíl mezi hrubými příjmy a částkou 400 000 Kč.

Zbylý postup výpočtu daňové povinnosti je shodný s předchozím příkladem, kde byly uplatněny skutečné výdaje.

Výsledná daňová povinnost pana D vychází lépe při uplatnění paušálních výdajů.

2.2.2 Zdanění příjmů ze samostatné činnosti na Slovensku

Pan W podniká na Slovensku jako osoba samostatně výdělečně činná. Zabývá se daňovým poradenstvím. Žije se svojí manželkou ve společné domácnosti a vyživuje dvě děti, na které si uplatňuje daňový bonus.

Pan W dosahuje v roce 2018 příjmů ve výši **39 973,48 €** a jeho skutečné výdaje činí **14 247,67 €**. Jiných příjmů nedosahuje. Měsíčně také přispívá na doplňkové penzijní spoření částku 78 €.

V následujících tabulkách je proveden výpočet roční daňové povinnosti pana W. V rámci zjednodušení se do výpočtu nezahrnuje sociální a zdravotní pojištění.

Skutečné výdaje

Výpočet daňové povinnosti pana W při uplatnění skutečných výdajů je uveden v tabulce č. 16.

Tabulka č. 16: Výpočet daňové povinnosti pana W - skutečné výdaje
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Částka v €
Hrubý příjem	39 973,48
Výdaje - skutečné	14 247,67
Základ daně	25 725,81
Nezdanitelná část základu daně	2 565,56
Základ daně po úpravě	23 160,25
Daň – 19 %	4 400,45
Daňový bonus	517,44
Výsledná daňová povinnost	3 883,01

Při výpočtu daňové povinnosti pana W se od základu daně, který se stanoví jako rozdíl mezi hrubými příjmy a skutečnými výdaji, odečte nezdanitelná část základu daně (NČZD) na poplatníka a na příspěvky na penzijní spoření.

Vzhledem k tomu, že základ daně přesáhl částku 19 948 € a pan W si nemůže uplatnit slevu na poplatníka v plné výši, bude jeho nezdanitelná část vypočtena následovně:

$$8\,817,016 - (25\,725,81 \div 4) = 2\,385,56 \text{ €}$$

Nezdanitelná část na příspěvky na penzijní spoření může dle zákona činit maximálně 180 € ročně. Příspěvky pana W byly vyšší, a proto bude tato nezdanitelná část pouze již zmíněných 180 €. Celková výše nezdanitelné části základu daně činí 2 565,56 €.

Ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část se vypočte daň ve výši 19 %, od níž se odečte daňový bonus na obě děti, který činí v souhrnu 517,44 € za rok.

Paušální výdaje

Výpočet daňové povinnosti pana W při uplatnění paušálních výdajů je uveden v tabulce č. 17.

Tabulka č. 17: Výpočet daňové povinnosti pana W - paušální výdaje

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Částka v €
Hrubý příjem	39 973,48
Výdaje - paušální	20 000
Základ daně	19 973,48
Nezdanitelná část základu daně	4 003,65
Základ daně po úpravě	15 969,83
Daň – 19 %	3 034,27
Daňový bonus	517,44
Výsledná daňová povinnost	2 516,83

Pan W si může svoje příjmy snížit o paušální výdaje ve výši 60 % z příjmů, avšak maximálně o 20 000 €. Vzhledem k tomu, že panu W vychází paušální výdaje vyšší než maximální možná částka, budou příjmy sníženy pouze o 20 000 €.

Nezdanitelnou část opět tvoří součet NČZD na příspěvky na penzijní spoření v maximální výši 180 € a NČZD na poplatníka, kterou je nutno rovněž snížit. Výpočet je následující:

$$8\,817,016 - (19\,973,48 \div 4) = 3\,823,65 \text{ €} + 180 \text{ €}$$

Postup výpočtu daňové povinnosti je dále shodný s tabulkou č. 16, v níž jsou uplatněny skutečné výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Na Slovensku stejně jako v České republice je pro modelového poplatníka výhodnější uplatnění paušálních výdajů.

2.2.3 Srovnání

Pro přesnější komparaci je opět použit vzorec pro výpočet daňového zatížení modelových poplatníků. Vzorec pro daňové zatížení v rámci samostatné činnosti je následující:

$$\text{Daňové zatížení (\%)} = \frac{\text{Daňová povinnost}}{\text{Hrubý příjem poplatníka}} \times 100$$

V následujících tabulkách je porovnáno daňové zatížení obou modelových poplatníků při uplatnění skutečných i paušálních výdajů.

Tabulka č. 18: Daňové zatížení modelových poplatníků - skutečné výdaje
(Zdroj: Vlastní zpracování)

SKUTEČNÉ VÝDAJE		
	Pan D	Pan W
Daňová povinnost	37 692 Kč	3 883,01 €
Hrubý příjem	1 025 040 Kč	39 973,48 €
Daňové zatížení	3,68 %	9,71 %

Tabulka č. 19: Daňové zatížení modelových poplatníků - paušální výdaje
(Zdroj: Vlastní zpracování)

PAUŠÁLNÍ VÝDAJE		
	Pan D	Pan W
Daňová povinnost	32 502 Kč	2 516,83 €
Hrubý příjem	1 025 040 Kč	39 973,48 €
Daňové zatížení	3,17 %	6,30 %

Z výsledků je patrné, že daňové zatížení je výrazně nižší v České republice. V případě pana D není rozdíl mezi daňovým zatížením při skutečných a paušálních výdajích příliš výrazný.

Vyšší daňové zatížení na Slovensku je způsobeno mnoha faktory. Jedním z nich je nezdanitelná část základu daně spojená s příspěvkem na penzijní spoření. V ČR si poplatník může od základu daně odečíst příspěvky na penzijní připojištění maximálně do výše 24 000 Kč. Této maximální hranici český modelový poplatník nedosáhl a jeho nezdanitelná část byla ve výši 12 000 Kč. Na Slovensku si však pan W směl za rok odečíst pouze 180 € (4 615,74 Kč).

Při využití daňového zvýhodnění na děti má pan D možnost odečíst si v souhrnu 34 608 Kč na obě děti. Pan W má však nárok na daňový bonus na obě děti pouze ve výši 517,44 €, což po přepočtu činí zhruba 13 269 Kč.

Výrazně nižší daňové zvýhodnění na děti a nižší maximální hranice pro odpočet příspěvků na penzijní spoření způsobuje spolu s vyšší 19% sazbou daně na Slovensku poplatníkům větší daňové zatížení.

V obou zemích vychází modelovým poplatníkům nižší daňová povinnost při uplatnění výdajů procentem z příjmů. Z komparace je však zřejmé, že výhodnější je zdaňovat příjmy ze samostatné činnosti v České republice.

2.3 Kombinace příjmů

V této části bakalářské práce je porovnávána daňová povinnost modelových poplatníků při kombinaci příjmů v České republice a na Slovensku. Příklady budou vycházet ze zadání v předchozí kapitole a budou rozšířeny o další příjmy. Příklady jsou opět konstruovány tak, aby byla možná co nejpřesnější komparace.

2.3.1 Zdanění kombinace příjmů v České republice

Pan D má kromě příjmů z podnikatelské činnosti také příjmy z kapitálového majetku ve výši 475 Kč (5 700 Kč ročně). Jedná se o úroky z poskytnuté půjčky. Tyto příjmy nepodléhají srážkové dani.

Pan D vlastní byt, který celoročně pronajímá. Celkové příjmy, které mu z nájmu náleží, činí ročně 132 000 Kč a výdaje vykazuje ve výši 27 000 Kč.

Před rokem si pan D zakoupil starší osobní automobil za 149 000 Kč, který nevložil do obchodního majetku. Během roku 2018 na něm provedl nezbytné změny a úpravy, načež se rozhodl automobil prodat za 188 000 Kč.

V následující tabulce jsou vypočteny dílčí základy daně a výsledná daňová povinnost pana D za rok 2018 při kombinaci příjmů.

Tabulka č. 20: Výpočet daňové povinnosti pana D - kombinace příjmů
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Částka v Kč
DZD - § 7 čZDP	625 040
DZD - § 8 čZDP	5 700
DZD - § 9 čZDP	92 400
DZD - § 10 čZDP	39 000
Základ daně	762 140
Nezdanitelná část základu daně	12 000
Základ daně po úpravě	750 140
Základ daně - zaokrouhlený	750 100
Daň – 15 %	112 515
Slevy na dani	24 840
Daň po slevě	87 675
Daňové zvýhodnění	34 608
Výsledná daňová povinnost	53 067

Dílčím základem daně dle § 7 čZDP je rozdíl mezi příjmy a výdaji ze samostatné činnosti. Pan D se rozhodl pro uplatnění paušálních výdajů, neboť mu umožňují si odečíst maximální částku 400 000 Kč.

Dílčí základ daně dle § 8 čZDP je roven ročním příjmům z kapitálového majetku, které představují úroky, které náleží panu D za poskytnutí půjčky.

Dílčím základem daně dle § 9 čZDP je rozdíl mezi příjmy a výdaji na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů. Rovněž u příjmů z nájmu si lze zvolit mezi skutečnými či paušálními výdaji, které představují 30 % z příjmů, maximálně však lze odečíst 300 000 Kč. Pan D si od příjmů odečetl 30% paušální výdaj ve výši 39 600 Kč.

Dílčím základem daně dle § 10 čZDP je rozdíl mezi příjmy a výdaji na dosažení a zajištění příjmů. Výdaje však lze uplatnit maximálně ve výši příjmů, tudíž nelze vykázat záporný DZD.

Součtem jednotlivých dílčích základů daně se stanoví celkový základ daně, od něhož se odečte nezdanitelná část na příspěvky na penzijní připojištění. Ze základu daně po úpravě, zaokrouhleném na celé stokoruny dolů, se vypočte 15% daň, od níž se odečte sleva na poplatníka a daňové zvýhodnění na děti. Výsledkem je roční daňová povinnost pana D za rok 2018.

2.3.2 Zdanění kombinace příjmů na Slovensku

Pan W vykazuje kromě příjmů z podnikání i příjmy z kapitálového majetku, které ročně dosahují 222,3 €.

Pan W vlastní byt, který dlouhodobě pronajímá. Jeho roční příjmy z nájmu činí 5 147,61 € a roční výdaje jsou 1 052,92 €.

Pan W je vlastníkem staršího automobilu, který zakoupil za 5 810,56 €. Po provedení menší renovace automobil prodal za 7 331,44 €.

V následující tabulce jsou vypočteny jednotlivé základy daně a daňová povinnost pana W při kombinaci příjmů za rok 2018.

Tabulka č. 21: Výpočet daňové povinnosti pana W - kombinace příjmů
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Částka v €
DZD - § 6 odst. 1 a 2 sZDP	19 973,48
Nezdanitelná část základu daně	4 003,65
DZD - § 6 odst. 1 a 2 sZDP snížený	15 969,83
DZD - § 6 odst. 3 a 4 sZDP	3 696,96
DZD - § 8 sZDP	1 520,88
Základ daně - § 4 sZDP	21 187,67
Daň – 19 %	4 025,66
Osobitý základ daně - § 7 sZDP	222,3
Daň – 19 %	42,24
Celková daň	4 067,9
Daňový bonus	517,44
Výsledná daňová povinnost	3 550,46

Dílčím základem daně dle § 6 odst. (1) a (2) sZDP jsou příjmy z podnikání snížené o paušální výdaje, které představují 60 % z příjmů, maximálně lze uplatnit paušál ve výši 20 000 €.

Od takto stanoveného dílčího základu daně lze odečíst nezdanitelnou část základu daně na poplatníka a na příspěvky na penzijní spoření v celkové výši 4 003,65 €.

Dílčím základem daně dle § 6 odst. (3) a (4) sZDP jsou pouze příjmy z pronájmu snížené o skutečné výdaje na dosažení a zajištění příjmů. Vzhledem k tomu, že tyto příjmy jsou dle § 9 odst. (1) písm. g) sZDP do 500 € osvobozeny, budou příjmy a výdaje vstupující do výpočtu DZD dle § 6 odst. (3) sZDP stanoveny následovně:

$$\text{Příjmy} = 5\,147,61 - 500 = 4\,647,61 \text{ €}$$

$$\text{Výdaje} = [(4\,647,61 \div 5\,147,61) \times 1\,052,92] = 950,65 \text{ €}$$

Dílčí základ daně dle § 8 sZDP představuje rozdíl mezi příjmy a výdaji na dosažení, které však lze uplatnit pouze do výše příjmů.

Součet sníženého základu daně dle § 6 odst. (1) a (2) sZDP a ostatních dílčích základů daně tvoří základ daně podle § 4 sZDP, z kterého se vypočítá daň ve výši 19 %.

Osobitý základ daně dle § 7 sZDP je tvořen pouze příjmy, které představují úroky z poskytnuté půjčky. Osobitý základ daně podléhá rovněž dani ve výši 19 %.

Celkovou daň, kterou tvoří součet dvou dílčích daní, si pan W může snížit o daňový bonus na obě děti, který činí 517,44 €. Výsledkem je roční daňová povinnost za rok 2018.

2.4 Srovnání

Pro věrnější srovnání zdanění fyzických osob při kombinaci příjmů je použit opět vzorec pro výpočet daňového zatížení poplatníků, jenž představuje poměr daňové povinnosti a celkového základu daně.

$$\text{Daňové zatížení (\%)} = \frac{\text{Daňová povinnost}}{\text{Celkový základ daně}} \times 100$$

Celkový základ daně u obou poplatníků představuje součet dílčích základů daně, před snížením o nezdanitelnou část základu daně.

Tabulka č. 22: Daňové zatížení modelových poplatníků - kombinace příjmů
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	Pan D	Pan W
Daňová povinnost	53 067 Kč	3 550,46 €
Celkový základ daně	762 140 Kč	25 413,62 €
Daňové zatížení	6,96 %	13,97 %

Z výsledků vyplývá, že daňové zatížení při kombinaci příjmů dosahuje nižších hodnot opět v České republice. Příčinu lze shledat v tom, že Česká republika nabízí poplatníkům výhodnější prostředky pro daňovou optimalizaci. Výrazně vyšší daňové zatížení na Slovensku je způsobeno především nižším daňovým zvýhodněním na děti a absencí slev na dani ve sZDP.

Dalším rysem, který znevýhodňuje slovenské poplatníky je nemožnost uplatnit si u příjmů z pronájmu dle § 6 odst. (3) sZDP paušální výdaje. Výhodou u těchto příjmů pro poplatníky na Slovensku je osvobození příjmů z pronájmu nemovitostí do výše 500 € (12 822 Kč) za příslušné zdaňovací období. V případě, že poplatník dosáhne vyšších příjmů z pronájmu, je zdanitelným příjmem pouze ta část příjmů převyšující 500 €. Výdaje se pak stanoví stejným poměrem, jako je poměr zdanitelných příjmů k celkovým příjmům.

Dílčí základy daně se u příjmů z kapitálového majetku a u ostatních příjmů stanoví v obou zemích stejně.

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Návrhová část bakalářské práce se zaměřuje na možnosti daňové optimalizace daně fyzických osob v České republice. Daňovou optimalizací se rozumí využití legálních prostředků pro snížení daňové povinnosti poplatníka. Snaha daňových subjektů zaplatit na daních co nejméně je zcela přirozený jev. Jedná se o racionální chování daňových poplatníků, kterého se stát však snaží využít. Prostřednictvím různých daňových úlev se stát snaží směřovat zdroje tam, kde je to podle něj účelné. Tím dochází k naplnění alokační a stimulační funkce daně. Pro co možná největší a nejefektivnější minimalizaci daně je klíčová znalost daňových předpisů.

Mezi nástroje optimalizace daně z příjmů fyzických osob, které vyjmenovává česká legislativa, patří:

- uplatnění výdajů procentem z příjmů - § 7 odst. (7) čZDP
- nezdanitelná část základu daně - § 15 čZDP
- položky odčitatelné od základu daně - § 34 čZDP
- slevy na dani - § 35 čZDP
- daňové zvýhodnění - § 35c čZDP

Uplatnění výdajů procentem z příjmu

Možnost uplatnění výdajů procentem z příjmu se váže k příjmům ze samostatné činnosti dle § 7 čZDP a k příjmům z nájmu dle § 9 čZDP. Dosahuje-li poplatník některého z uvedených příjmů, má možnost snížit si své příjmy o tzv. paušální výdaje namísto skutečných výdajů. Výše paušálních výdajů se v rámci příjmů ze samostatné činnosti liší v závislosti na druhu příjmů.

Zákon rovněž stanovuje pro každý druh příjmů maximální výši paušálních výdajů, kterou si lze uplatnit. V minulých letech však došlo k legislativním změnám účinným k 1. 7. 2017, které přinesly snížení maximálních hranic paušálních výdajů. Rok 2017 byl přechodným rokem, kdy bylo možné uplatnit jak staré, tak nové limity. Při uplatnění starého limitu neměl poplatník nárok na slevu na dani na manžela/manželku a na daňové zvýhodnění na dítě. V případě nových nižších limitů bylo poplatníkům umožněno si tyto dva zmíněné prostředky optimalizace daně uplatnit.

V následující tabulce je uvedena výše paušálních výdajů spolu se starými i novými limity.

Tabulka č. 23: Změna maximálních částek při paušálních výdajů
(Zdroj: Vlastní zpracování dle 6)

	Druh příjmu	Sazba	Maximální částky	
			2017	2018
§ 7 ZDP	Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, z živnostenského podnikání řemeslného	80 %	1 600 000 Kč	800 000 Kč
	Příjmy ze živnostenského podnikání	60 %	1 200 000 Kč	600 000 Kč
	Příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku	30 %	600 000 Kč	300 000 Kč
	Jiné příjmy ze samostatné činnosti	40 %	800 000 Kč	400 000 Kč
§ 9 ZDP	Příjmy z nájmu	30 %	600 000 Kč	300 000 Kč

Vzhledem k tomu, že při uplatnění paušálních výdajů nemá poplatník povinnost dokládat skutečné výdaje prostřednictvím daňové evidence či účetnictví, neboť stačí pouze evidence příjmů a pohledávek, nevyžaduje tento způsob uplatňování výdajů složitou a náročnou administrativu. Poplatník má však právo se rozhodnout, jaké výdaje za příslušné zdaňovací období uplatní, tudíž se vyplatí dokladovat i skutečné výdaje a při podání daňového přiznání posoudit, jaký způsob uplatnění výdajů přispěje k nižší daňové povinnosti.

Rozhodne-li se poplatník uplatňovat namísto skutečných výdajů paušální či naopak, musí si dát pozor na nutnost upravit základ daně z předchozího roku podáním dodatečného daňového přiznání. Povinné úpravy základu daně jsou uvedené v § 23 odst. (8) písm. b) čZDP. Při úpravě daňového základu je nezbytné upravit i přehled příjmů a podat příslušné správě sociálního zabezpečení.

Nezdanitelná část základu daně

Prostřednictvím nezdanitelné části základu daně, kterou upravuje § 15 čZDP, si mohou poplatníci daně z příjmů fyzických osob snížit svůj celkový základ daně.

Základ daně si lze snížit o hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého subjektům, jenž formuluje § 15 odst. (1) čZDP. Zákon rovněž stanovuje i účel poskytnutí daru. Za zdaňovací období si lze odečíst hodnotu bezúplatných plnění, avšak pouze za předpokladu, že jejich souhrnná výše přesahuje 2 % základu daně anebo činí alespoň 1 000 Kč. Maximálně však lze odečíst pouze hodnotu darů představující 15 % základu daně.

Podobu nezdanitelné části základu daně mají také například úroky zaplacené z úvěru ze stavebního spoření a hypotečního úvěru poplatníkem během zdaňovacího období. Podmínkou pro snížení základu daně z titulu úroků je, že byl úvěr poskytnut na financování bytových potřeb, čímž se rozumí například koupě domu, bytu či pozemku. V úhrnu si lze odečíst úroky v maximální výši 300 000 Kč za zdaňovací období.

Poplatníci mají také možnost snížit si svůj základ daně o příspěvky na penzijní připojištění a doplňkové penzijní spoření se státním příspěvkem a penzijní pojištění. Částka, o kterou si lze snížit základ daně je rovna měsíčním příspěvkům, které dosáhly výše, od níž náleží maximální státní příspěvek. V souhrnu lze odečíst příspěvky v maximální výši 24 000 Kč.

Pozor by si však měli dát poplatníci především ve chvíli, kdy dojde k předčasnému ukončení smlouvy o penzijním pojištění, penzijním připojištění a doplňkovém penzijním spoření se státním příspěvkem. V takovém případě zaniká poplatníkovi nárok na státní příspěvek a navíc vzniká povinnost dodanit nezdanitelné části základu daně, o které si za posledních 10 let snižoval základ daně. V daňovém přiznání, podaném v roce, ve kterém došlo k porušení podmínek, uvede poplatník tyto částky jako příjem dle § 10 čZDP, jestliže jsou tyto příjmy vyšší než 6 000 Kč.

Zákon umožňuje poplatníkům přispívajícím si na své soukromé životní pojištění snížit základ daně o zaplacené pojistné. To je však podmíněno výplatou pojistného, která smí proběhnout nejdříve v roce dovršení 60 let poplatníka a zároveň je výplata sjednána nejdříve po 60 kalendářních měsících od uzavření pojistné smlouvy. Zákon stanovuje maximální odpočet ve výši 24 000 Kč.

V případě, že dojde k výplatě pojistného plnění dříve než za 60 kalendářních měsíců anebo před dosažením věku 60 let poplatníka, zaniká nárok na uplatnění nezdanitelné části základu daně. Navíc má poplatník povinnost uplatněné částky, jimiž si snižoval

základ daně v posledních 10 letech, uvést do daňového přiznání jako ostatní příjmy podle § 10 čZDP a to v roce, ve kterém došlo k porušení podmínek.

Členové odborové organizace hájící hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců si mohou snížit svůj základ daně o členské příspěvky zaplacené zmíněné organizaci, avšak maximálně do výše 1,5 % zdanitelných příjmů ze závislé činnosti dle § 6 čZDP. Zákonem stanovený horní limit odpočtu činí 3 000 Kč.

Poslední možností optimalizace daně, kterou nabízí § 15 čZDP, je snížení základu daně o úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělání. To však lze pouze za předpokladu, že úhrady zkoušky nebyly placené zaměstnavatelem anebo uplatněny jako daňově uznatelný výdaj dle § 24 čZDP poplatníkem pobírajícím příjmy ze samostatné činnosti. Maximální hranice odpočtu je stanovena ve výši 10 000 Kč. Zde jsou zvýhodněny osoby se zdravotním postižením, pro které je stanovena maximální výše odpočtu ve výši 13 000 Kč. Pro osoby s těžším stupněm zdravotního postižení platí odpočet ve výši 15 000 Kč.

Položky odčitatelné od základu daně

Poplatníkům dává § 34 čZDP možnost snížit si základ daně o daňovou ztrátu, která byla poplatníkovi vyměřena za předchozí zdaňovací období v daňovém přiznání. Vzniklou daňovou ztrátu si lze uplatnit nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích, které bezprostředně následují po období, za něž se daňová ztráta vyměřuje. Daňovou ztrátu lze vykázat pouze u dílčích základů daně dle § 7 čZDP (příjmy ze samostatné činnosti) a § 9 čZDP (příjmy z nájmu). Odpočet daňové ztráty je možný pouze od základu daně dle § 7 - § 10 čZDP, ačkoli u DZD dle § 8 čZDP a § 10 čZDP daňové ztráty nelze docílit. Výjimku tvoří dílčí základ daně dle § 6 čZDP, v rámci něhož daňovou ztrátu nelze vykázat a zároveň jej nelze o daňovou ztrátu snížit. Úskalím, které s sebou přináší uplatnění daňové ztráty, je prodloužení lhůty pro stanovení daně, která bývá obvykle 3 roky. Uplatněním daňové ztráty dosažené za předchozí zdaňovací období jako položky odčitatelné od základu daně se lhůta pro stanovení daně prodlužuje o dobu, po kterou je možné si daňovou ztrátu uplatnit, tedy o 5 let.

Další položkou odčitatelnou od základu daně dle § 34 odst. (4) čZDP je odpočet na podporu odborného vzdělání a odpočet nákladů na podporu výzkumu a vývoje. Poplatníci si však nemohou být jistí, zda budou mít nárok na uplatnění nákladů

na podporu výzkumu a vývoje. Problémem je posouzení projektů a vyhodnocení, zda se v daném případě jedná o výzkum a vývoj či nikoli. Poplatník musí prokázat, že se jedná o výzkum či vývoj a identifikovat, v čem spočívá tzv. „novost“. O tom, zda se opravdu jedná o výzkum a vývoj a poplatníkovi tak vzniká nárok na snížení základu daně, však nerozhodují kvalifikovaní odborníci z příslušných oborů, nýbrž finanční úřad. Finanční úřad nemusí vždy disponovat znalci z daných oblastí, což představuje riziko, že daný projekt nebude správně vyhodnocen a poplatníkovi bude nárok na daňovou úlevu zamítnut.

Slevy na dani

V § 35ba čZDP je výčet slev na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob, které poplatník uplatňuje na sebe samého či na člena rodiny. Nejčastější slevou je sleva na poplatníka, která se uplatňuje vždy v celé roční výši 24 840 Kč.

Poplatník s invaliditou prvního či druhého stupně, kterému byl přiznán invalidní důchod, má právo snížit si svoji daň o 2 520 Kč. V případě třetího stupně invalidity lze uplatnit rozšířenou slevu ve výši 5 040 Kč. Držitelé průkazu ZTP/P mají navíc nárok slevu ve výši 16 140 Kč.

Studenti soustavně se připravující na budoucí povolání mají možnost využít slevu na studenta, která činí 4 020 Kč.

Slevu na dani lze uplatnit i na druhého z manželů, avšak pouze v případě, že nedosahuje za zdaňovací období příjmů vyšších než 68 000 Kč a sdílí s poplatníkem společně hospodařící domácnost. Výše této slevy činí 24 840 Kč a zdvojnásobuje se v případě, že druhý z manželů je držitelem průkazu ZTP/P.

Vyživuje-li poplatník dítě žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti má nárok na slevu za umístění dítěte, tzv. školkovné. Výše slevy je rovna výdajům, které poplatník prokazatelně vynaložil v souvislosti s umístěním dítěte do předškolního zařízení, vyjma výdajů na stravné. Maximální výše slevy je stanovena na úrovni minimální mzdy.

V roce 2016 se zavedením povinné elektronické evidence tržeb (dále jen „EET“) přibyla nová sleva na dani, která má poplatníkům kompenzovat výdaje spojené se zavedením EET. Tuto slevu však lze uplatnit pouze ve zdaňovacím období, v němž došlo k zaevidování první tržby. A protože k zaevidování první tržby dochází většinou

v prvním roce provozu podnikatelské činnosti, který bývá obvykle ztrátový, je tato sleva na dani, která je ze ztráty 0, pouze populistická obhajoba neobhajitelného. Sleva na evidenci tržeb činí 5 000 Kč. Poplatník si může uplatnit slevu v plné výši pouze za předpokladu, že 15% daň z dílčího základu daně ze samostatné činnosti snížená o slevu na poplatníka dosáhne alespoň zmíněných 5 000 Kč. V případě, že je daň po slevě na poplatníka nižší než 5 000 Kč, je výše slevy rovna výši daně. V případě, že sleva na poplatníka převyšuje vypočtenou daň a výsledná daňová povinnost je rovna nule, nelze slevu na evidenci tržeb uplatnit.

O slevy na dani vymezené v § 35 čZDP si poplatník může snížit svoji daňovou povinnost. V případě, že poplatník zaměstnává osoby se zdravotním postižením, je zvýhodněn možností snížit si svoji daň za každého zaměstnance o 18 000 Kč. Za zaměstnance s těžším zdravotním postižením si lze odečíst od daně 60 000 Kč.

Daňové zvýhodnění

Zákon poskytuje výhody rodinám s dětmi především prostřednictvím daňového zvýhodnění. To lze uplatnit na vyživované děti žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti. Na první vyživované dítě si lze uplatnit 15 204 Kč, na druhé dítě 19 404 Kč, na třetí a každé další dítě 24 204 Kč. V případě, že je dítě držitelem průkazu ZTP/P se výše daňového zvýhodnění zdvojnásobuje. Převyšuje-li celková částka daňového zvýhodnění výši vypočtené daně, vzniká poplatníkovi daňový bonus, který je však limitován minimální i maximální částkou. Aby měl poplatník nárok na doplacení daňového bonusu, musí jeho výše činit minimálně 100 Kč, maximálně však lze za rok uplatnit bonus ve výši 60 300 Kč. Daňový bonus může však uplatnit pouze poplatník dosahující ve zdaňovacím období příjmů dle § 6 nebo § 7 čZDP alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy, tedy 73 200 Kč pro rok 2018.

Součástí programu politického hnutí Svoboda a přímá demokracie působící na české politické scéně je podpora pracujících rodin s dětmi cestou daňového zvýhodnění. Nejvýraznější navrhovanou změnou v rámci daňových úlev na děti je nulová daň z příjmů pro rodiny se třemi a více dětmi (24).

Na první dojem se může tento radikální návrh zdát jako velice výhodný, avšak je zapotřebí neopomíjet skutečnost, že při stávajícím systému daňového zvýhodnění je umožněno dosáhnout daňového bonusu.

Návrhy na podporu rodin s dětmi jsou primárně zaměřeny na rodiny s nízkými příjmy. V případě, že poplatník pobírá nízký příjem a uplatňuje daňové zvýhodnění na tři děti je dost pravděpodobné, že mu vznikne nemalý daňový bonus. U poplatníků pobírající vyšší příjmy se dá naopak v obecné rovině předpokládat, že jejich daňová povinnost bude o daňové zvýhodnění pouze snížena a daňový bonus nevznikne anebo že daňový bonus dosáhne nižší částky, než v případě poplatníků s nízkými příjmy.

V případě prosazení výše zmíněného návrhu by rodina se třemi dětmi, která má nízké příjmy, byla zvýhodněna nulovou daní z příjmů, avšak zároveň ochuzena o možnost daňového bonusu, jehož výši by obdržela od státu. Pro rodiny nedosahující daňového bonusu by nulová daň z příjmu byla výhodou.

Zjednodušeně lze říci, že daný návrh by nulovou daní z příjmů zvýhodnil spíše rodiny s příjmy vyššími. Dle názoru autora je na zvážení, zdali by zamýšlená podpora rodin s dětmi byla skutečnou podporou a nevyvolalo to v mnohých případech opačný efekt. Pracující rodiče s dětmi by měla vláda zvýhodnit jinou cestou.

Daňový klín

Daňový klín je jedním z hlavních měřítek OECD, který vyjadřuje daňové zatížení a zatížení příspěvky na sociální zabezpečení ve vztahu k nákladům práce. Statistiky OECD za rok 2018 zobrazují daňové zatížení mezd všech 36 členských států. Daňové zatížení mezd se počítá z průměrného příjmu svobodného a bezdětného zaměstnance (25).

Daňové zatížení mezd v České republice bylo v loňském roce 43,7 % a umístilo se tak na sedmém nejvyšším místě v rámci všech států OECD. Daňové zatížení mezd na Slovensku činilo 41,7 % a skončilo na dvanáctém nejvyšším místě (25).

V rámci optimalizace daně by bylo vhodné zmínit nemalý vliv sociálního a zdravotního pojištění na náklady zaměstnavatelů. Podle statistik OECD tvořily v České republice průměrné celkové odvody zaměstnavatele 25,4 %. Česká republika se tak řadí na druhé místo v celkových odvodech zaměstnavatele (25).

Změny legislativy v roce 2019

Rok 2019 s sebou přináší legislativní změny prostřednictvím tzv. daňového balíčku. Daňový balíček byl zveřejněn ve Sbírce zákonů 27. března 2019 a účinnosti, až na pár

výjimek, nabyl 1. dubna 2019. Jedná se o soubor novel daňových zákonů, především zákona o daních z příjmů, zákona o dani z přidané hodnoty a daňového řádu (26).

Změny týkající se zákona o daních z příjmů se dotýkají právnických i fyzických osob. Nejvýraznější změnou pro fyzické osoby je navýšení maximálních částek pro uplatnění paušálních výdajů. Nové limity se vrací na úroveň platnou v roce 2017. Sazby u jednotlivých druhů příjmů zůstávají nezměněné (26).

Daňový balíček dále přinesl sjednocení limitů, které se váží na dohodu o pracovní činnosti. Sociální a zdravotní pojištění nebyli povinni v minulém roce hradit ti, jejichž výdělek z DPČ činil méně než 2 500 Kč měsíčně. Od nového roku však tato hranice byla zvýšena na částku 3 000 Kč. Poplatníci se tedy mohou na základě DPČ vydělat o 500 Kč více, aniž by byli povinni hradit sociální a zdravotní pojištění. Limit pro srážkovou daň zůstává na začátku roku 2019 na úrovni 2 500 Kč měsíčně. V souvislosti s daňovým balíčkem se bude zdanění srážkovou daní od května 2019 odvíjet od nového limitu stanoveného na úrovni rozhodné částky pro účast zaměstnance na nemocenském pojištění, která činí 3 000 Kč. Nepodepíše-li tedy poplatník prohlášení k dani a jeho příjem z DPČ bude menší než 3 000 Kč, bude mu stržena 15% srážková daň. Limit pro srážkovou daň z dohody o provedení práce zůstává stále na úrovni 10 000 Kč (26).

V rámci daňového balíčku se hovořilo rovněž o změně zdanění příjmů ze závislé činnosti metodou superhrubé mzdy a s tím související snížení přímých daní. Tato část daňové reformy však byla odložena. Ministr financí Schillerová chtěla zrušení superhrubé mzdy spojit s reformou veřejného zdravotního pojištění. Prohlásila však, že neuspěje-li její návrh týkající se zdravotního pojištění, nemá smysl superhrubou mzdu rušit (27).

Další změny, které se promítají do zákona o daních z příjmů, nesouvisí s daňovým balíčkem, nýbrž se změnou průměrné a minimální mzdy. V důsledku zvýšení průměrné mzdy se zvyšuje i hranice pro solidární daň, jež nově činí 1 569 552 Kč za rok. Zvýšení minimální mzdy na 13 350 Kč za měsíc má dopad na slevu na dani za umístění dítěte, jejíž maximální výše odpovídá výši minimální mzdy. Dále se mění výše příjmů pro uplatnění daňového zvýhodnění, která musí být alespoň ve výši 6násobku minimální mzdy, tedy 80 100 Kč. Minimální mzdou je také ovlivněn limit pro osvobození příjmů z titulu pravidelně vyplácených důchodů, který představuje 36násobek minimální mzdy, tedy nově 480 600 Kč.

Začátkem roku 2019 představilo Ministerstvo financí ČR návrh, který má podpořit malé živnostníky dosahující ročních příjmů do 1 milionu Kč. Hlavní myšlenkou návrhu je stanovení paušální platby, která by zahrnovala daň z příjmů, sociální a zdravotní pojištění. Měsíční paušální platba by se konkrétně skládala z minimálních základů pro sociální a zdravotní pojištění stanovených pro příslušný rok a daně z příjmů ve výši 500 Kč. Celková výše paušální platby by se v příštím roce pohybovala v rozmezí 5 400 – 5 500 Kč za měsíc v závislosti na výši průměrné mzdy. Poplatníkům, kteří by se k paušální platbě přihlásili, by se výrazně snížily administrativní povinnosti, neboť by jim stačila pouhá evidence příjmů k prokázání ročního obratu. Odpadla by povinnost podávat daňové priznání, s čímž by se snížily i náklady na služby účetních či daňových poradců. Podle zákonodárců by postrádala smysl i daňová kontrola, čemuž se ale dá stěží uvěřit (28).

Tento návrh však přináší jisté nevýhody v oblasti důchodů, neboť poplatníkům, kteří by v rámci paušální platby platili minimální základ na sociální pojištění, by se zkrátila výše jejich budoucího starobního důchodu.

Minimální částky se na sociální a zdravotní pojištění musí platit vždy. Poplatníci, kterým tato minima vychází, mají vždy nulovou daňovou povinnost, tudíž by pro ně byla paušální platba těžce nevýhodná.

Pro poplatníky, kterým nevzniká nulová daňová povinnost, je však paušální platba z hlediska sociálního a zdravotního pojištění rovněž nevýhodná, jelikož v případě nemoci či odchodu do důchodu by kvůli minimálnímu pojištění obdrželi nízké výplaty.

Přesné znění návrhu včetně detailů však není dosud známo a je tedy otázkou, zda bude návrh přijat.

Změny v zákoně o daních z příjmů

Zákon o daních z příjmů od své existence prošel už mnohými daňovými reformami. Je zcela pochopitelné, že zákon, jenž vznikl v roce 1992, je zapotřebí aktualizovat a přizpůsobovat ekonomické, fiskální a politické situaci. Původní znění zákona o daních z příjmů by bylo v současné době již neaplikovatelné.

Zákonodárci jsou však s největší pravděpodobností přesvědčeni, že zákon o daních z příjmů je celý špatně a je potřeba ho neustále měnit, načež přicházejí s nejrůznějšími

návrhy na změnu legislativy. To však způsobuje zvýšení nepřehlednosti a složitosti zákona o daních z příjmů, což vyvolává růst nákladů na administrativu, správu daní a celkový výběr daní se tak stává neefektivním. Poplatníkům i zaměstnavatelům to přináší řadu komplikací a stěžuje orientaci v právní úpravě. Výstižným příkladem mohou být změny paušálních výdajů v posledních letech. V roce 2018 došlo ke snížení hranice příjmů, z níž se počítají maximální výdaje, ze dvou milionů na jeden milion korun. Již v roce 2019 prostřednictvím daňového balíčku však došlo k opětovnému navýšení hranice příjmů na dva miliony korun platné v roce 2017. Jedinou výjimkou oproti právní úpravě v roce 2017 v rámci paušálních výdajů je, že zákonodárci ponechali poplatníkům možnost uplatnit si slevu na dani na manžela/manželku a daňové zvýhodnění na dítě. Takhle časté změny zcela jistě přispívají ke složitosti zákona o daních z příjmů. O nutnosti nového zákona o daních z příjmů se ví a již se připravuje. Tvůrci zákona by se mohli inspirovat například v Polsku, kde jsou daně pro fyzické a právnické osoby legislativně oddělené a odborníci tamní úpravy považují za obzvláště dobré. Dle názoru autora by to mohla být cesta jak přispět ke zjednodušení a lepší přehlednosti stávající právní úpravy zákona o daních z příjmů.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo porovnání zdanění příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. Dílčím cílem bylo vymezení možností daňové optimalizace fyzických osob v České republice. Na základě stanovených cílů byla bakalářská práce rozdělena do tří částí.

V první části byly nejprve definovány základní pojmy jako například daň, funkce daně, předmět daně a přiblížena klasifikace daní. Poté následoval popis daňového systému a podrobnější rozbor daně z příjmů fyzických osob v České republice a také na Slovensku. Byly popsány daňové subjekty a vymezen předmět daně. Jednotlivé druhy příjmů byly poté rozebrány podrobněji. Dále byl zobrazen postup výpočtu daňové povinnosti poplatníka daně z příjmů fyzických osob. Na závěr byla přiblížena problematika sociálního a zdravotního pojištění.

Druhou část tvořily praktické příklady zobrazující zdanění daných příjmů v obou zemích. V prvním příkladu byla vypočtena daňová povinnost tři českých a slovenských poplatníků, kteří dosahovali různých výší příjmů ze závislé činnosti. Druhý typ příkladu se zaměřoval na příjmy ze samostatné činnosti a na porovnání skutečných a paušálních výdajů. Poslední typ příkladů se zabýval kombinací příjmů. Příklady byly konstruovány tak, aby bylo možné dosáhnout co možná nejpresnější komparace zdaňování příjmů v obou státech. Životní i finanční situace poplatníků byly srovnatelné. Příjmy slovenských poplatníků po přepočtu na českou měnu průměrným kurzem pro rok 2018, vyhlášeným Českou národní bankou, přibližně odpovídaly příjmům českých poplatníků. Po výpočtu daňové povinnosti modelových poplatníků v obou zemích bylo provedeno srovnání na základě výpočtu daňového zatížení poplatníků.

Pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob je celkově výhodnější systém zdaňování v České republice. Výsledky příkladů ukázaly, že se mnohem více vyplatí podrobit příjem české dani. Jedním z hlavních důvodů je samotná sazba daně z příjmů, která je na Slovensku o 4 % vyšší než v České republice.

Na základě výsledků prvního typu příkladů bylo také zjištěno, že se více vyplatí vychovávat děti v ČR, neboť český zákon má vyšší daňové zvýhodnění na děti, které

poplatníkům umožňuje výrazné snížení výsledné daňové povinnosti. Rozdíl v daňovém zatížení byl nejvýraznější u poplatníků s minimální mzdou, kteří vychovávají dvě děti.

Druhý typ příkladů zaměřený na příjmy ze samostatné činnosti ukázal, že v obou zemích se poplatníkům vyplatí uplatnění výdajů procentem z příjmů. Opět jsou na tom však lépe poplatníci v České republice, kde jsou maximální limity paušálních výdajů vyšší. Poplatníci na Slovensku jsou také znevýhodněni tím, že nemají možnost uplatnění paušálních výdajů u příjmů z pronájmu.

Vyšší míru zdanění na Slovensku způsobuje také konstrukce nezdánitelné části základu daně a možnosti daňové optimalizace, které jsou pro české poplatníky mnohem výhodnější. Největším rozdílem v možnosti daňové optimalizace daně je výrazně nižší daňové zvýhodnění na děti a absence slev na dani ve slovenské právní úpravě. Například základní sleva na poplatníka, jakou má Česká republika, je na Slovensku součástí nezdánitelné části základu daně. Zatímco v tuzemské právní úpravě je výše této slevy fixní, na Slovensku se s rostoucími příjmy snižuje.

I přes některé podobnosti v právní úpravě obou států je zřejmé, že Česká republika je pro poplatníky mnohem vstřícnější, neboť nabízí lepší prostředky pro optimalizaci daně. Na základě výsledků dosažených v této bakalářské práci lze konstatovat, že Česká republika je pro zdanění příjmů fyzických osob mnohem výhodnější zemí.

Ve třetí části bakalářské práce byly vymezeny zákonné možnosti daňové optimalizace fyzických osob v České republice. Mezi nástroje optimalizace daně patří paušální výdaje, nezdánitelná část základu daně, položky odčitatelné od základu daně, slevy na dani a daňové zvýhodnění na děti. Dále byly zmíněny legislativní změny, ke kterým došlo začátkem roku 2019 v rámci daňového balíčku, a popsán dopad častých změn legislativy na její přehlednost, srozumitelnost a složitost.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- (1) ČASTORÁL, Zdeněk. *Tvůrčí přístup při tvorbě bakalářských a diplomových prací*. Praha: Univerzita Jana Amose Komenského Praha, 2012. ISBN 978-80-7452-025-9.
- (2) VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.
- (3) ČESKO. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ze dne 22. července 2009. *Zákony pro lidi.cz* [online]. © 2010-2018 [cit. 2018-11-01]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>
- (4) DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018. ISBN 978-80-7552-125-5.
- (5) ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. 2. aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016. ISBN 978-80-7552-315-0.
- (6) ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992. *Zákony pro lidi.cz* [online]. © 2010-2018 [cit. 2018-11-01]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>
- (7) KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie - úvod do problematiky*. 2. vydání. Praha: ASPI, 2009. ISBN 978-80-7357-423-9.
- (8) VANČUROVÁ, Alena. *Zdanění osobních příjmů*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017. ISBN 978-80-7552-926-8.
- (9) Sociální pojištění. *Ministerstvo práce a sociálních věcí* [online]. Praha: Ministerstvo práce a sociálních věcí, 2018 [cit. 2018-11-08]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/cs/1349>
- (10) VRABEC, Petr. Komora chce úpravy zákona o dani z příjmu než nový zákon. *Ekonomický magazín* [online]. Praha: Ekonomický magazín, 2018

- [cit. 2018-11-09]. Dostupné z:
<https://www.ekonomickymagazin.cz/2018/09/komora-chce-upravy-zakona-o-dani-z-prijmu-nez-novy-zakon/>
- (11) Daňový systém a poplatkový systém. *EastPortal* [online]. Košice: Družba Slovensko - Ukrajina, n.o., © 2017 [cit. 2018-11-10]. Dostupné z: <http://eastportal.sk/sk/blog/2017/04/26/danovy-system-a-poplatkovy-system/>
- (12) EUROEKONÓM.SK. Dane a daňová sústava. *EuroEkonom.sk* [online]. Košice: EuroEkonom.sk, © 2004-2018 [cit. 2018-11-10]. Dostupné z: <https://www.euroekonom.sk/financie/dane/>
- (13) SLOVENSKO. Zákon č. 595/2003 Z. z., o dani z príjmov zo 4. decembra 2003. *Zákony pre ľudí.sk* [online]. © 2010-2018 [cit. 2018-11-10]. Dostupné z: <https://www.zakonypreludi.sk/zz/2003-595>
- (14) KUBOVÁ, Simona. Dôležité čísla pre daňové priznanie za rok 2018. *Podnikajte.sk* [online]. Podnikajte.sk, © 2005-2018 [cit. 2018-11-10]. Dostupné z: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/3829/category/dan-z-prijmov/article/dolezite-cisla-danove-priznanie-2018.xhtml>
- (15) ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 7. vydání. Praha: Leges, 2018. ISBN 978-80-7502-274-5.
- (16) FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SR. Príjmy z kapitálového majetku. *Slovensko.sk* [online]. Slovensko.sk, © 2013-2018 [cit. 2018-11-29]. Dostupné z: https://www.slovensko.sk/sk/agendy/agenda/_prijmy-z-kapitaloveho-majetku1/
- (17) FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SR. Základ dane. *Slovensko.sk* [online]. Slovensko.sk, © 2013-2018 [cit. 2018-11-29]. Dostupné z: https://www.slovensko.sk/sk/agendy/agenda/_zaklad-dane/
- (18) NČZD na daňovníka za rok 2018. *Finančná správa: Slovenská republika* [online]. Banská Bystrica: Finančné riaditeľstvo SR, © 2013 [cit. 2018-11-11]. Dostupné z: <https://podpora.financnasprava.sk/783974-N%C4%8CZD-na-da%C5%88ovn%C3%ADka-za-rok-2018>

- (19) FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SR. Nezdaniateľné časti základu dane. *Slovensko.sk* [online]. Slovensko.sk, © 2013-2018 [cit. 2018-11-10]. Dostupné z: https://www.slovensko.sk/sk/agendy/agenda/_nezdaniatelne-casti-zakladu-dan/
- (20) FINANČNÉ RIADITEĽSTVO SR. Daňový bonus. *Slovensko.sk* [online]. Slovensko.sk, © 2013-2018 [cit. 2018-11-10]. Dostupné z: https://www.slovensko.sk/sk/agendy/agenda/_danovy-bonus/
- (21) Tabuľka platenia poistného od 1. januára 2018. *Sociálna poisťovňa* [online]. Bratislava: Sociálna poisťovňa, 2018 [cit. 2018-11-29]. Dostupné z: <https://www.socpoist.sk/tabulka-platenia-poistneho-od-1-januara-2018-2/66862s>
- (22) Preddavky na poistné. *Všeobecná zdravotná poisťovňa* [online]. Bratislava: Všeobecná zdravotná poisťovňa, © 2005-2017 [cit. 2018-11-15]. Dostupné z: <https://www.vszp.sk/platitelia/platenie-poistneho/preddavky-poistne.html>
- (23) Kurzy devizového trhu – mesační průměry. *Česká národní banka* [online]. Praha: Česká národní banka, © 2003-2019 [cit. 2019-01-21]. Dostupné z: https://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/prumerne_rok.jsp?rok=2018
- (24) Politický program SPD. *SPD* [online]. Praha: Svoboda a přímá demokracie - Tomio Okamura, ©2017-2019 [cit. 2019-04-25]. Dostupné z: <https://www.spd.cz/program>
- (25) OECD. Taxing Wages. *compareyourcountry.org* [online]. [cit. 2018-04-25]. Dostupné z: <https://www1.compareyourcountry.org/taxing-wages/en/1/all/default>
- (26) Informace k novele zákona o daních z příjmů. *Finanční správa* [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, © 2013-2018 [cit. 2019-04-10]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/novinky/2019/info-k-novele-zakona-o-dani-z-prijmu-9674>
- (27) Plán velké daňové reformy zahrnuje menší daně, ale vyšší zdravotní pojištění. *Česká televize* [online]. Praha: Česká televize, © 1996-2019 [cit. 2019-04-10]. Dostupné z: <https://ct24.ceskatelevize.cz/ekonomika/2744450-plan-velke-danove-reformy-zahrnuje-mensi-dane-ale-vyssi-zdravotni-pojisteni>

- (28) ŽUROVEC, Michal. Místo třech odvodů jeden. MF nabídne živnostníkům paušální daň. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky, 2019 [cit. 2019-04-25]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2019/misto-trech-odvodu-jeden-mf-nabidne-zivn-34213>
- (29) Databáze aktuálních daňových tiskopisů. *Finanční správa* [online]. Praha: Generální finanční ředitelství, © 2013-2018 [cit. 2019-04-25]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu.aspx?rok=2019&lang=cs&tiskdruh=TDFU&dan=T_WEB01
- (30) Vzory tlačív. *Finančná správa* [online]. Banská Bystrica: Finančné riaditeľstvo SR, © 2013 [cit. 2019-04-25]. Dostupné z: <https://www.financnasprava.sk/sk/elektronicke-sluzby/verejne-sluzby/katalog-danovych-a-colnych/katalog-vzorov-tlaciv>

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Předmět daně	16
Obrázek č. 2: Přímé daně v České republice	20
Obrázek č. 3: Nepřímé daně v České republice	20
Obrázek č. 4: Přímé daně na Slovensku	31
Obrázek č. 5: Nepřímé daně na Slovensku	32

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Paušální výdaje platné pro rok 2018.....	25
Tabulka č. 2: Postup pro stanovení daňové povinnosti v České republice.....	30
Tabulka č. 3: Sazby sociálního pojištění v České republice.....	31
Tabulka č. 4: Postup pro stanovení daňové povinnosti na Slovensku.....	39
Tabulka č. 5: Sazby sociálního a zdravotního pojištění na Slovensku.....	40
Tabulka č. 6: Výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti v ČR.....	42
Tabulka č. 7: Výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti v ČR - 1 dítě.....	43
Tabulka č. 8: Výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti v ČR - 2 děti.....	43
Tabulka č. 9: Výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti na SR.....	45
Tabulka č. 10: Výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti na SR - 1 dítě.....	46
Tabulka č. 11: Výpočet daňové povinnosti ze závislé činnosti na SR - 2 děti.....	46
Tabulka č. 12: Výpočet povinného pojistného za zaměstnance v ČR.....	47
Tabulka č. 13: Daňové zatížení modelových poplatníků – závislá činnost.....	48
Tabulka č. 14: Výpočet daňové povinnosti pana D - skutečné výdaje.....	50
Tabulka č. 15: Výpočet daňové povinnosti pana D - paušální výdaje.....	51
Tabulka č. 16: Výpočet daňové povinnosti pana W - skutečné výdaje.....	52
Tabulka č. 17: Výpočet daňové povinnosti pana W - paušální výdaje.....	53
Tabulka č. 18: Daňové zatížení modelových poplatníků - skutečné výdaje.....	54
Tabulka č. 19: Daňové zatížení modelových poplatníků - paušální výdaje.....	54
Tabulka č. 20: Výpočet daňové povinnosti pana D - kombinace příjmů.....	56
Tabulka č. 21: Výpočet daňové povinnosti pana W - kombinace příjmů.....	57
Tabulka č. 22: Daňové zatížení modelových poplatníků - kombinace příjmů.....	59
Tabulka č. 23: Změna maximálních částek při paušálních výdajů.....	61

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – Česká republikaI

Příloha č. 2: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob typ B – Slovensko..... VIII

Příloha č. 1: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – Česká republika
(Zdroj: 29)

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾
řádné ☐ opravné ☐ dodatečné ☐

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano ☐ ne ☐

ano ☐ ne ☐

PŘIZNÁNÍ
k dani z příjmů fyzických osob
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení		07 Rodné příjmení		08 Jméno(-a)	
09 Titul		10 Státní příslušnost		11 Číslo pasu	

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec		13 Ulice / část obce		14 Číslo popisné/orientační	
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 E-mail		18 Stát	

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje
Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec		20 Ulice / část obce		21 Číslo popisné/orientační		22 PSČ	
---------	--	----------------------	--	-----------------------------	--	--------	--

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec		24 Ulice / část obce		25 Číslo popisné/orientační	
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 E-mail			

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾ ano ☐ ne ☐

25 5405 MFin 5405 vzor č. 25

1

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení (ř. 31 – úhrn vyloučených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		
57 Daň podle § 16 zákona		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP		
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)		
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)	Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)		
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + ř. 69b)		
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)		

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3	4	5	6	7	8
1								
2								
3								
4								
	Celkem							
72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě							
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)							
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)							
75	Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)							
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)							
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)							

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74 nebo ř. 75)		
80	Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje		
81	Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83	Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81) : zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL – Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zaplacené více		

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (darů)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě¹⁾:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk
razítkaVlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.²⁾ Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2018 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 25 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾		Vedu účetnictví ¹⁾		Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	
-------------------------------------	--	-------------------------------	--	---	--

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona		
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)		
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)		

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obrátu a odpisech

Roční úhm čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

--	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem				

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 14

(1)

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společnosti²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společnosti

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech

DIČ	%

¹⁾ Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

(2)

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo:

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2018 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 25 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾	<input type="text"/>	Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ²⁾	<input type="text"/>
--	----------------------	--	----------------------

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona celkem		
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)		
202 Výdaje podle § 9 zákona		
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)		

Rezervy na začátku zdaňovacího období	<input type="text"/>	Rezervy na konci zdaňovacího období	<input type="text"/>
---------------------------------------	----------------------	-------------------------------------	----------------------

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona		Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1		2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů					

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu	<input type="text"/>
--------------------------------------	----------------------

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona		
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)		
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)		

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.


²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

Příloha č. 2: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob typ B – Slovensko
(Zdroj: 30)

V Z O R Příloha č. 2 k opatreniu č. MF/010685/2018-721

FO
typ: B

DAŇOVÉ PRIZNANIE
K DANI Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY
 pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 5 až 8 zákona č. 595/2003 Z. z.
 o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)



Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
 Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Á B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ů V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

[01] - DIČ (ak nie je pridelené, uvádza sa rodné číslo) [02] - Dátum narodenia <i>Riadok 02 sa vyplňa, len ak ide o daňovníka, ktorý nemá pridelené DIČ ani rodné číslo</i>	Druh daňového priznania <input type="checkbox"/> daňové priznanie <input type="checkbox"/> opravné daňové priznanie <input type="checkbox"/> dodatočné daňové priznanie ¹⁾ (vyznačí sa x)	Za rok 2 0 Dátum zistenia skutočnosti na podanie dodatočného daňového priznania . . . 2 0
[03] - SK NACE Hlavná, prevažná činnosť		

I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVÍKOVÍ

[04] - Priezvisko	[05] - Meno	[06] - Titul pred menom / za priezviskom
/		

Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí

[07] - Ulica	[08] - Súpisné/orientačné číslo
/	
[09] - PSČ	[10] - Obec
[11] - Štát	

[12] Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nerezident) podľa § 2 písm. e) bod 1 a 2 zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia²⁾ ☐ áno **[13]** Ekonomické, personálne alebo iné prepojenie podľa § 2 písm. n) zákona³⁾ ☐ áno

Adresa bydliska alebo adresa pobytu na území Slovenskej republiky, kde sa daňovník zdržiaval v zdaňovacom období⁴⁾

[14] - Ulica	[15] - Súpisné/orientačné číslo
/	
[16] - PSČ	[17] - Obec

II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI ALEBO SPRÁVCOVI V KONKURZNOM KONANÍ, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")

[18] - Priezvisko	[19] - Meno	[20] - Titul pred menom / za priezviskom
/		
[21] - Rodné číslo	[22] - Ulica	[23] - Súpisné/orientačné číslo
/		
[24] - PSČ	[25] - Obec	[26] - Štát

[27] - Telefónne číslo ⁵⁾	[28] - Emailová adresa ⁶⁾
---	---

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

DIČ (Rodné číslo)



- 1) Ak sa podáva dodatočné daňové priznanie len z dôvodov uvedených v § 32 ods. 8, 11 a 12 alebo § 40 ods. 7 zákona, uvádzajú sa tieto dôvody v XIII. oddiele.
 2) Ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, vyplňa sa aj XI. oddiel.
 3) Zaškrtnúť sa, ak daňovník, ktorý je prepojenou osobou podľa § 2 písm. n) zákona, v príslušnom zdaňovacom období vykonal vzájomnú obchodnú transakciu s osobou, voči ktorej je považovaný za závislú osobu podľa zákona, pričom sa v XIII. oddiele uvedie druh prepojenia a identifikácia osôb, s ktorými je prepojený.
 4) Vyplňa sa, len ak daňovník nemá trvalý pobyt na území Slovenskej republiky.
 5) Ak daňové priznanie podáva daňovník sám, uvádza sa v tomto riadku jeho telefónne číslo a emailová adresa. Ak za daňovníka podáva daňové priznanie zástupca, v tomto riadku sa uvádza telefónne číslo a emailová adresa tohto zástupcu, ak sa s daňovníkom nedohodli inak. Údaje v r. 27 a 28 nie sú podľa § 32 ods. 7 zákona povinné.

III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona) A DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 zákona)

Údaje o poberaní dôchodkov uvedených v § 11 ods. 6 zákona

Poberal (a) som na začiatku zdaňovacieho obdobia dôchodok (ky) uvedený (é) v § 11 ods. 6 zákona alebo mi bol tento (tieto) dôchodok (ky) priznaný (é) spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia (vyplňa sa, len ak daňovník bol poberateľom dôchodku uvedeného v § 11 ods. 6 zákona na začiatku zdaňovacieho obdobia alebo mu tento dôchodok bol priznaný spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia)

29 ☐ áno

Úhrnná suma dôchodku (ov) uvedeného (ných) v § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie (v eurách)⁶⁾

30 ,

Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) žije s daňovníkom v domácnosti⁷⁾ na uplatnenie nezdaniťných častí základu dane

31 - Priezvisko a meno

Rodné číslo

/

32 ☐ uplatňujem nezdaniťnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona

Vlastné príjmy (v eurách)⁸⁾

Počet mesiacov⁹⁾

33 ☐ uplatňujem nezdaniťnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť za manželku (manžela) podľa § 11 ods. 14 zákona

Preukázateľne zaplatené úhrady (najviac 50 eur)

Údaje o vyživovaných deťoch žijúcich s daňovníkom v domácnosti na uplatnenie nezdaniťnej časti základu dane na kúpeľnú starostlivosť (§ 11 ods. 14 zákona) a daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa podľa § 33 zákona (ďalej len „daňový bonus podľa § 33 zákona“)¹⁰⁾

34 - Priezvisko a meno

Rodné číslo

Kúpeľná starostlivosť (KS)

Daňový bonus podľa § 33 zákona uplatňujem v mesiacoch

			KS	1-12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<input type="text"/>	<input type="text"/>	/	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	/	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	/	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	/	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

35 ☐ Údaje o ďalších vyživovaných deťoch uvádzam v XIII. oddiele v členení podľa r. 34

36 Preukázateľne zaplatené úhrady na kúpeľnú starostlivosť za vyživované dieťa (deti) v úhrne najviac do výšky 50 eur za rok za každé z týchto detí

- 6) Ak daňovník vyplňa r. 29, uvádza sa v r. 30 úhrnná suma dôchodku (ov) podľa § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie len vtedy, ak si uplatňuje zníženie základu dane alebo dosahuje príjmy podľa § 6 zákona (uvedený údaj je potrebný na účely výpočtu poslednej známej daňovej povinnosti na platenie preddavkov na daň podľa § 34 zákona).
 7) Vyplňa sa, len ak si daňovník uplatňuje nezdaniťnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona a nezdaniťnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť podľa § 11 ods. 14 zákona za manželku (manžela).
 8) Uvádzajú sa vlastné príjmy manželky (manžela) za celé zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie znížené o zaplatené poistné a príspevky, ktoré manželka (manžel) v príslušnom zdaňovacom období bola (bol) povinná (povinný) zaplatiť z týchto príjmov a v stĺpci počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendárnom roku), počas ktorých manželka (manžel) splnila podmienky uvedené v § 11 ods. 4 zákona, pričom do počtu mesiacov sa započítava aj kalendárny mesiac, na začiatku ktorého boli splnené ustanovené podmienky. Ak sú súčasne splnené dve a viac podmienok v tom istom kalendárnom mesiaci, do počtu mesiacov sa započíta takýto mesiac len jedenkrát.
 9) Uvádzajú sa údaje o vyživovanom dieťati (deťoch), na ktoré za rovnaké obdobie kalendárneho roka neuplatnil iný daňovník nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona alebo nezdaniťnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť podľa § 11 ods. 14 zákona. Prílohou daňového priznania sú aj doklady preukazujúce nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona (§ 32 ods. 10 zákona). Ak daňovník v zdaňovacom období, za ktoré podáva daňové priznanie, takého doklady predložil svojmu zamestnávateľovi a neuplatňuje si daňový bonus podľa § 33 zákona ani jeho pomernú časť podaním daňového priznania, uvedené doklady nie sú prílohou daňového priznania. Ak daňovník uplatňuje nezdaniťnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť podľa § 11 ods. 14 zákona za dieťa (deti), v stĺpci „Kúpeľná starostlivosť (KS)“ sa vyznačí x.
 10) R. 37 sa vyplňa, ak si daňovník uplatňuje nárok na daňové zvýhodnenie na zaplatené úroky pri úveroch na bývanie podľa § 33a zákona (ďalej len „daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona“). Suma zaplatených úrokov za zdaňovacie obdobie sa uvádza podľa potvrdenia vydaného veriteľom podľa § 26a zákona č. 90/2016 Z. z. o úveroch na bývanie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 279/2017 Z. z., kópia potvrdenia je prílohou daňového priznania. V stĺpci počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendárnom roku), v ktorých má daňovník nárok na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona.

IV. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA ZAPLATENÉ ÚROKY (§ 33a zákona)

37 ☐ uplatňujem daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona¹⁰⁾

Zaplatené úroky za zdaňovacie obdobie (v eurách)

Počet mesiacov

10) R. 37 sa vyplňa, ak si daňovník uplatňuje nárok na daňové zvýhodnenie na zaplatené úroky pri úveroch na bývanie podľa § 33a zákona (ďalej len „daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona“). Suma zaplatených úrokov za zdaňovacie obdobie sa uvádza podľa potvrdenia vydaného veriteľom podľa § 26a zákona č. 90/2016 Z. z. o úveroch na bývanie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 279/2017 Z. z., kópia potvrdenia je prílohou daňového priznania. V stĺpci počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendárnom roku), v ktorých má daňovník nárok na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona.



V. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV ZO ZÁVISLEJ ČINNOSTI (§ 5 zákona) - v eurách

	Úhrn príjmov od všetkých zamestnávatel'ov ¹⁾	[38]		,	
Z toho	úhrn príjmov plynúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	[38a]		,	
	Úhrn povinného poistného (§ 5 ods. 8 zákona) ¹⁾	[39]		,	
	Základ dane (čiasťkový základ dane) (r. 38 - r. 39)	[40]		,	

11) Vyplní sa na základe všetkých potvrdení (dokladov) o príjmoch zo závislej činnosti plynúcich zo zdrojov na území Slovenskej republiky a zo zdrojov v zahraničí a zo zaplatením povinnom poisťovní preukazujúcich uvádzané skutočnosti vrátane dostatočnej identifikácie daňovníka. Údaje o príjmoch zo zdrojov v zahraničí sa uvažujú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov v r. 38 sú aj príjmy podľa § 5 ods. 7 zákona, pri ktorých nie sú v príslušnom zdaňovacom období splnené podmienky pre ich oslobodenie od dane. Kópie potvrdení (dokladov) sú prilohami daňového priznania.

VI. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z PRÍJMOV Z PODNIKANIA, Z INEJ SAMOSTATNEJ ZÁROBKOVEJ ČINNOSTI, Z PRENÁJMU A Z POUŽITIA DIELA A UMELECKÉHO VÝKONU (§ 6 zákona) - v eurách

R.	Druh príjmov podľa § 6 zákona	1	Príjmy	2	Výdavky
1	z poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva /ods. 1 písm. a)				
2	zo živnosti /ods. 1 písm. b)				
3	z podnikania vykonávaného podľa osobitných predpisov /ods. 1 písm. c)				
4	spoločníkov v o. s. a komplementárov kom. spol. /ods. 1 písm. d)				
5	z vytvorenia diela a z podania umeleckého výkonu, pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14 a z vydávania, rozmnožovania a rozširovania diel na vlastné náklady a z vytvorenia alebo zhotovenia iného predmetu duševného vlastníctva a z použitia iného predmetu duševného vlastníctva alebo z postúpenia práv k predmetu duševného vlastníctva /ods. 2 písm. a)				
6	z činností, ktoré nie sú živnosťou ani podnikaním /ods. 2 písm. b)				
7	znalcov a tmočníkov za činnosť podľa osobitného predpisu /ods. 2 písm. c)				
8	z činností sprostredkovateľov, ktoré nie sú živnosťou /ods. 2 písm. d)				
9	z činnosti športovca alebo športového odborníka podľa osobitného predpisu vrátane príjmov na základe zmluvy o sponzorstve v športe /ods. 2 písm. e)				
10	spolu r. 1 až 9				
11	z prenájmu nehnuteľností ¹²⁾ /ods. 3				
12	z použitia diela a umeleckého výkonu, ak nepatria do príjmov podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona uvádzaných v r. 5 ¹³⁾ /ods. 4				
13	spolu r. 11 a 12				



Uplatňujem preukázateľné výdavky z daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona		
<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 zákona	<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 4 zákona
Uplatňujem výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona		
<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 4 zákona	
Preukázateľne zaplatené poistné z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	<input type="text"/>	
Uplatňujem osobitný spôsob zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona		
<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona	
Ukončujem uplatňovanie osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona		
<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	<input type="checkbox"/> pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona	

Tabuľka č. 1a - Údaje daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu z daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona a daňovníka s príjmami z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu z účtovníctva podľa § 6 ods. 11 zákona

R.	Druh	1 Na začiatku zdaňovacieho obdobia	2 Na konci zdaňovacieho obdobia
1	Zostatková cena hmotného majetku zaradeného do obchodného majetku		
2	Zostatková cena nehmotného majetku zaradeného do obchodného majetku		
3	Zásoby		
4	Pohľadávky		
5	Záväzky		

Tabuľka č. 1b - Údaje daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z použitia diela a umeleckého výkonu z evidencie, ktorú vedie podľa § 6 ods. 10 zákona, ak uplatňuje výdavky percentom z príjmov

R.	Druh	1 Na začiatku zdaňovacieho obdobia	2 Na konci zdaňovacieho obdobia
1	Zásoby		
2	Pohľadávky		

12) V r. 11. stl. 1 sa uvádza podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona kladný rozdiel medzi príjmom z prenájmu nehnuteľnosti a sumou 500 eur. Výdavky priradené k príjmom z prenájmu nehnuteľnosti zahrňovaným do základu dane sa v r. 11. stl. 2 zisťia rovnakým pomerom, ako je pomer príjmov z prenájmu nehnuteľnosti zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom [§ 9 ods. 1 písm. g) zákona]. Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) až f) zákona, uplatní sa oslobodenie od dane podľa § 9 ods. 1 písm. g) a i) zákona najviac v úhrnnej výške 500 eur. Ak sú preukázateľne výdavky spojené s príjmom z prenájmu vyššie ako tieto príjmy, na rozdiel sa neprihliada a výdavky sa uvádzajú len do výšky príjmov.

13) Vyr. 12 sa uvažujú príjmy z pôžitka dieťa a z pôžitka umeleckého výkonu zo zdrojov na území Slovenskej republiky len vtedy, ak sa daňovník v súlade so znením § 43 ods. 14 zákona vopred písomne dohodol s platiteľom dane, že sa z nich nič dané nevyberie zračkou podľa § 43 zákona. Ak sú preukázateľne výdavky spojené s príjmom z pôžitka dieťa a umeleckého výkonu vyššie ako tieto príjmy, na rozdiel sa neprihľadia a výdavky sa uvažujú len do výšky príjmov.

Súčasťou príjmov a výdavkov v r. 1 až 9, 11 a 12 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí a výdavky súvisiace s týmito príjmami, pričom údaje o príjmoch zo zdrojov v zahraničí a výdavkoch s nimi súvisiacich sa uvádzajú v XIII. oddiele.

Ak ide o spoločníka v.o.s. a komplementára kom. spol., uvádza sa v tejto tabuľke **v r. 4 v st. 1** časť základu dane pripadajúca na spoločníka alebo komplementára. Ak v.o.s. alebo kom. spol. vykázala daňovú stratu, časť tejto straty pripadajúca na spoločníka alebo komplementára sa uvádza **v r. 4 v st. 2 v r. 4 v st. 2** sa uvádza aj poisťné na verejné zdravotné poistenie, na sociálne poistenie a povinné príspevky na starobné dôchodkové sporenie (ďalej len "poisťné a príspevky"). Ak je daňovník spoločníkom v.o.s. alebo komplementárom kom. spol., uvádza sa v XIII. oddiele spoločné spoločnosti, DIC a výška podielu spoločníka v percentách. **V st. 1** súčasťou príjmov **v r. 1 a 9, 11 a 12** je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv (§ 10 ods. 1 zákona), pričom údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIII. oddiele; rovnako sa tu uvádza aj príjem pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol pri spoločnom podnikaní alebo zo spoločnej inej samostatnej zárobkovej činnosti na základe písomnej zmluvy o združení (ďalej len "zmluva o združení"). Ak o účelnosti združenia, alebo o celkovej sume spoločne dosiahnutých príjmov a výnosoch uvádzajú v XIII. oddiele, pričom údaje o daňovníkoch vzniknúcich z predloženia aj kópia zmluvy o združení; toto neplo, ak bola už spracovaná dane predložená. **V st. 2** sa uvádzajú výdavky. Ak daňovník uplatňuje podľa § 19 zákona základné výdavky, môžu sa uviesť úhmom **v r. 10**, ak sa vzťahujú len k príjmom uvedeným **v r. 1 a 9**; ak daňovník uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona, neuvádza sa **v st. 2** suma výdavku pri jednotlivých druhoch príjmov uvedených **v st. 1 v r. 1 a 9**, ale výdavky sa uvádzajú úhmom vrátane preukázateľnej výšky zaplateného poisťného a príspevkov **v r. 10 st. 2**. Preukázateľné výdavky, ktoré daňovník uplatňuje pri príjmoch uvedených **v r. 11**, sa uvádzajú v tomto riadku maximálne do výšky príjmov. Rovnako sa postupuje aj pri príjmoch uvedených **v r. 12**. Ak daňovník pod tabuľkou č. 1 uvádza preukázateľne zaplatené poisťné a príspevky podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, uvádza sa nielen, ak sa uplatňujú preukázateľné výdavky na základe jednoduchého účtovníctva alebo z evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona alebo výdavky percentom podľa § 6 ods. 10 zákona, ale aj, ak sa uplatňujú preukázateľné výdavky na základe podrobného účtovníctva.

Příjmy z tabulky č. 1, stl. 1, r. 10		[41]	[] [] [] [] [] [] , [] []	
Výdavky z tabulky č. 1, stl. 2, r. 10		[42]	[] [] [] [] [] [] , [] []	



Základ dane (kladný rozdiel r. 41 a r. 42); výsledok hospodárenia (zisk)	43	+							
Strata (záporný rozdiel r. 41 a r. 42); výsledok hospodárenia (strata)	44	-							
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) ¹⁴⁾ [§ 17 až 17b, § 17d, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona]	45								
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) ¹⁴⁾ (§ 17 až 17b a § 17d zákona)	46								
Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 43 + r. 44 + r. 45 - r. 46) > 0	47	+							
Daňová strata z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 43 + r. 44 + r. 45 - r. 46) < 0	48	-							
Prehľad o vzniku daňových strát podľa § 30 zákona									
Daňové straty z predchádzajúcich zdaňovacích období odpočítavane podľa § 30 zákona	49	2	0	1	4				
	50	2	0	1	5				
	51	2	0	1	6				
	52	2	0	1	7				
Súčet daňových strát z r. 49 až 52 odpočítavaných podľa § 30 zákona	53								
1/4 zo sumy uvedenej v r. 53 vypočítanej podľa § 30 zákona	54								
Uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období									
Znížený čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období maximálne do sumy v r. 47 (r. 47 - r. 54)	55								
Uplatnenie odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona (vypĺňa sa aj príloha č. 1)									
Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona maximálne do sumy uvedenej v r. 55 (r. 9 prílohy č. 1)	56								
Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona znížený o odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj zaokrúhlený na eurocenty nadol (r. 55 - r. 56)	57								
Príjmy z tabuľky č. 1, stĺ. 1, r. 13	58								
Výdavky z tabuľky č. 1, stĺ. 2, r. 13	59								
Základ dane (rozdiel r. 58 a r. 59)	60	+							
Výsledok hospodárenia (zisk) ¹⁴⁾	61	+							
Výsledok hospodárenia (strata) ¹⁴⁾	62	-							
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) ¹⁴⁾ [§ 17 až 17b, § 17d, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona]	63								
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) ¹⁴⁾ (§ 17 až 17b a § 17d zákona)	64								
Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona r. 60 + [(r. 61 + r. 63 - r. 64) > 0; ak je tento rozdiel záporný, r. 65 = r. 60] alebo r. 60 + [(r. 62 + r. 63 - r. 64) > 0; ak je tento rozdiel záporný, r. 65 = r. 60]	65	+							



14) **Riadky 45 a 46 a riadky 61 až 64 sa vyplňajú**, len ak daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 alebo ods. 3 alebo ods. 4 zákona účtuje v sústave podvojného účtovníctva okrem pripočítateľných položiek, ktoré súvisia s úpravami ustanovenými v § 17 ods. 19 písm. h), ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretom bode zákona, ktoré sa uvádzajú v riadku 45 a 63 a odpočítateľnej položky podľa § 17 ods. 37 zákona, ktorá sa uvádza v r. 46 a 64. V XIII. oddiele sa uvádzajú položky, o ktoré sa konkrétne základ dane (výsledok hospodárenia) zvýšil alebo znížil. Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva, tabuľka č. 1 sa nevyplní, vyplňajú sa len riadky 43 až 48 a riadky 61 až 65.

Ak daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 alebo ods. 3 alebo ods. 4 zákona účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, vyplňajú sa tieto riadky, len ak sa podáva dodatočné daňové priznanie, alebo ak sa podáva daňové priznanie po skončení podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo prenájmu a postupuje sa podľa § 32 ods. 12 zákona, okrem pripočítateľných položiek, ktoré súvisia s úpravami ustanovenými v § 17 ods. 19 písm. h), ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretom bode zákona, ktoré sa uvádzajú v riadku 45 a 63 a odpočítateľnej položky podľa § 17 ods. 37 zákona, ktorá sa uvádza v r. 46 a 64.

Výdavky uvedené v § 17 ods. 19 písm. h), ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretom bode zákona sú v plnej výške súčasťou základu dane, pričom suma prevyšujúca výšku daňových výdavkov vypočítaných podľa uvedených ustanovení zákona sa uvádza v r. 45 a 63.

VII. ODDIEL - VÝPOČET OSOBITNÉHO ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU (§ 7 zákona) - v eurách

Tabuľka č. 2 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 7 zákona ¹⁵⁾

R.	Druh príjmov podľa § 7 zákona	1	Príjmy	2	Výdavky
1	úroky a ostatné výnosy z cenných papierov /ods. 1 písm. a)				
2	úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov na vkladovom účte, na účte stavebného sporiteľa a z bežného účtu okrem úrokov uvedených v § 6 ods. 5 písm. b) zákona /ods. 1 písm. b)				
3	úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov verejných obchodných spoločností /ods. 1 písm. c)				
4	dávky z doplnkového dôchodkového sporenia /ods. 1 písm. d)				
5	plnenia z poistenia pre prípad dožitia určitého veku; jednorazové vyrovnanie alebo odbytné vyplácané v prípade poistenia osôb pri predčasnom skončení poistenia /ods. 1 písm. e)				
6	výnosy zo zmeniek okrem príjmov z ich predaja /ods. 1 písm. f)				
7	príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) ¹⁶⁾ /ods. 1 písm. g)				
8	výnosy zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukázok /ods. 1 písm. h)				
9	výnos, ktorý vzniká pri splatnosti cenného papiera z rozdielu medzi menovitou hodnotou cenného papiera a emisným kurzom pri jeho vydaní /ods. 2				
10	rozdiel medzi menovitou hodnotou dlhopisu alebo pokladničnej poukázky a nižšou obstarávacou cenou /ods. 3				
11	spolu r. 1 až 10				
12	príjmy dosiahnuté z vyplatenia (vrátenia) podielových listov obstaraných do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 52b ods. 11 zákona v súlade s § 52 ods. 20 zákona				

15) Ak bol daňovník povinný v súvislosti s poberaním príjmov uvádzaných v r. 1 až 3, 6, 8 až 10 platiť poisťné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o zdravotnom poistení“), uplatňuje sa preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie ako výdavok k týmto príjmom v stĺ. 2. V stĺ. 2 v r. 1 až 3, 6, 8 až 10 sa uvádza len toto preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie, pričom žiadne iné výdavky sa v týchto riadkoch v stĺ. 2 neuvádzajú. Ak bol daňovník povinný v súvislosti s poberaním príjmov uvádzaných v r. 4, 5 a 7 platiť poisťné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona o zdravotnom poistení, preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie sa uplatňuje ako súčasť výdavkov k týmto príjmom v stĺ. 2.

16) Neuvádzajú sa tu príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) obstaraných do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 52b ods. 11 v súlade s § 52 ods. 20 zákona. Ak výdavky v r. 7 v stĺ. 2 sú vyššie ako príjem v stĺ. 1 v tomto riadku, uvádzajú sa tieto výdavky len do výšky príjmov (r. 7 stĺ. 1 = r. 7 stĺ. 2).

V tabuľke č. 2 stĺ. 1 súčasťou príjmov v r. 1 až 10 je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv alebo bezpodielového spoluvlastníctva manželov (§ 10 ods. 1 zákona a § 7 ods. 9 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov v r. 1 až 10 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí vrátane úrokových príjmov podľa § 45 ods. 4 zákona, pričom údaje o týchto príjmoch sa uvedú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov uvádzaných v tabuľke č. 2 nie sú príjmy dosahované na území Slovenskej republiky, pri ktorých sa daň vyberá zrážkou, okrem príjmov uvedených v § 43 ods. 6 zákona.



VIII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z OSTATNÝCH PRÍJMOV
(§ 8 zákona) - v eurách

Tabuľka č. 3 - prehľad príjmov podľa § 8 zákona

17) Ak sú výdavky v r. 1 až 16 v stl. 2 vyšie ako príjem v týchto riadkoch, uvádzajú sa tieto výdavky len do výšky príjmov. V r. 17 sa uvádzajú výdavky len do výšky každého jednotlivého druhu príjmu, ak ide o príjem neuvedený v r. 1 až 16. Ak bol daňovník v súvislosti s poberaním príjmov povinný platiť poistné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona o zdravotnom poistení, súčasťou jeho výdavkov je aj preukázateľne zaplatené zdravotné poistenie.

18) V r. 11 sa uvádzajú príjmy prijaté ako peňažné plnenie a nepeňažné plnenie, okrem príjmov za vykonávanie klinického skúšania, ktoré sú súčasťou príjmov podľa § 6 ods. 1 písm. c) zákona, v súvislosti s vykonávaním klinického skúšania poskytnuté poskytovateľovi zdravotnej starostlivosti od držiteľa podľa § 8 ods. 1 písm. l) zákona. V r. 11 v stl. 2 sa uvádza suma výdavkov preukázateľne vynaložených poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, ako zamestnancom alebo zdravotníckym pracovníkom podľa § 8 ods. 3 písm. c) zákona v súvislosti s vykonávaním klinického skúšania a preukázateľne zaplatené poistné na verejné zdravotné poistenie.



V tabuľke č. 3 stĺ. 1 súčasťou príjmov v r. **1 až 17** sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí, pričom údaje o týchto príjmoch sa uvedú v XIII. oddiele. Rovnako súčasťou týchto príjmov je aj pomer pripadajúci na danovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva alebo z dôvodu spoločného rávu (§ 6 písm. c) zákona). Údaje týkajúce sa daňových základov z XIII. oddielu podľa § 8 ods. 1 písm. g) zákona, ak sú výdavky spoločné s jednotlivým druhom príjmu (v r. **1 až 17**) výške, na ktorú sa podielá, nezahrádza. V r. **1** sa úvodná kladný rozdiel medzi príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona a sumou 500 eur podľa § 9 ods. 1 písm. g) zákona. Výdavky prirátované k príjomu podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona zahrňovaným do základu dane v r. **1** st. 2 zistia rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. g) zákona). V r. **4, 5 a 6** st. 1 sa úvodza podľa § 9 ods. 1 písm. i) zákona kladný rozdiel medzi príjmami uvádzanými v týchto riadkoch znížených o výdavky podľa § 8 ods. 5 a 7 zákona a 500 eur. Príjmy uvedené v r. **9** plynúce zo zdrojov v zahraničí sa neznižujú o výdavky (§ 8 ods. 3 písm. a) zákona). Ak daňovník súčasne dosiahol príjmy podľa § 6 ods. 3, § 8 ods. 1 písm. a) a § 8 ods. 1 písm. d) a f) zákona, uplatní sa oslobodenie o výdavky podľa § 9 ods. 1 písm. g) a) zákona najviac v uhnné výšky 500 eur. V r. **14 stp.** 1 sa úvodza kladný rozdiel medzi príjmami podľa § 8 ods. 1 písm. r) zákona a sumou 500 eur podľa § 9 ods. 1 písm. m) zákona. Výdavky prirátované k príjomu podľa § 8 ods. 1 písm. r) zákona zahrňovaným do základu dane v r. **14 stp.** 1 zistia rovnakým pomerom, ako je pomer týchto príjmov zahrňovaných do základu dane k celkovým takýmto príjmom (§ 9 ods. 1 písm. m) zákona).

[illegible]

Zníženie základu dane o nezdaniteľné časti podľa § 11 zákona	Základ dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona pred znížením o nezdaniteľnú časť základu dane (r. 40 + r. 57)	<u>72</u>						,				
	ods. 2 - na daňovníka vypočítaná zo sumy v r. 72	<u>73</u>						,				
	ods. 3 - na manželku (manžela) vypočítaná zo sumy v r. 72	<u>74</u>						,				
	ods. 10 - na preukázateľne zaplatené príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie maximálne vo výške 180 eur	<u>75</u>						,				
	ods. 14 - na preukázateľne zaplatené úhrady súvisiace s kúpeľnou starostlivosťou a s ňou spojenými službami ²⁰⁾	<u>76</u>						,				
	z toho	za daňovníka	<u>76a</u>						,			
		za manželku (manžela) a deti	<u>76b</u>						,			
Spolu (r. 73 + r. 74 + r. 75 + r. 76) maximálne do výšky základu dane v r. 72	<u>77</u>						,					
Základ dane z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona po znížení o nezdaniteľnú časť (r. 72 - r. 77)		<u>78</u>						,				
Suma príspevkov, o ktorú sa zvyšuje základ dane podľa § 11 ods. 9 a 13 zákona		<u>79</u>						,				
Základ dane zistený podľa § 4 zákona (r. 78 + r. 65 + r. 71 + r. 79)		<u>80</u>						,				
Daň zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona uvedeného v riadku 80 zaokrúhlená na eurocenty nadol		<u>81</u>						,				
Výpočet dane zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí	Úhm vyňatých príjmov podľa § 5, 6 a 8 zákona [základov dane (+) a daňových strát (-)]	<u>82</u>						,				
	Základ dane znížený/zvýšený o úhm vyňatých príjmov (r. 80 - r. 82) (ak je rozdiel r. 80 a r. 82 záporný, uvádza sa v r. 83 nula)	<u>83</u>						,				
Daň zo základu dane zisteného podľa § 4 zákona po vyňatí príjmov zo zdrojov v zahraničí uvedeného v riadku 83 zaokrúhlená na eurocenty nadol		<u>84</u>						,				

MF/011700/2018-721

MF/011700/2018-721



- X. ODDIEL - ROZDIELY Z DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA - v eurách

XI. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKOVI S OBMEDZENOU DAŇOVOU POVINNOSŤOU (nerezidentovi)

MF/011700/2018-721

DIČ (Rodné číslo)


XII. ODDIEL - VYHLÁSENIE o poukázani podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona

<input type="checkbox"/> neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vyznačí sa x)		<input type="checkbox"/> splňam podmienky na poukázanie 3 % z dane ³⁷⁾ (vyznačí sa x)			
2 % alebo 3 % ³⁷⁾ zo zaplatenej dane (minimálne 3 eurá) z r. 113 zaokrúhlené na eurocenty nadol		141		podpis daňovníka (zástupcu) podpisuje sa len pri uplatňovaní postupu podľa § 50 zákona	
142 - ÚDAJE O PRIJÍMATEĽOVI					
IČO ³⁸⁾		Právna forma			
Obchodné meno (názov)					
Sídlo					
Ulica				Súpisné/orientačné číslo	
PSČ		Obec			
<input type="checkbox"/> súhlasím so zaslaním údajov (meno, priezvisko a trvalý pobyt) mnou určenému prijímateľovi podielu zaplatenej dane uvedenému v r. 142 podľa § 50 ods. 8 zákona (vyznačí sa x)					
37) Podiel do výšky 3 % dane podľa § 50 ods. 1 písm. a) zákona môže prijímateľovi poukázať fyzická osoba, ktorá v zdaňovacom období vykonávala dobrovoľnícku činnosť podľa zákona č. 406/2011 Z.z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 440/2015 Z.z. počas najmenej 40 hodín, pričom kópia písomného potvrdenia o výkone tejto činnosti je prílohou daňového priznania.					
38) IČO sa zarovnáva sprava a ak obsahuje menej ako 12 čísiel, nepoužívané polia zostávajú prázdne.					

XIII. ODDIEL - MIESTO NA OSOBITNÉ ZÁZNAMY DAŇOVNÍKA

<input type="checkbox"/> Uvádzam osobitné záznamy						
Údaje o príjmoch a výdavkoch dosahovaných daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou zo zdrojov v zahraničí, ktoré sú súčasťou základu dane, osobitného základu dane podľa § 7 a § 51e zákona						
Kód štátu	Druh príjmu			Prijmy	Výdavky	z toho výdavky ³⁹⁾
§	ods.	písm.				

39) Z toho výdavky na povinné zahraničné poistenie preukázateľne zaplatené z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona.

DIČ (Rodné číslo)



Údaje požadované v jednotlivých oddieloch pod tabuľkami č. 1, 2 a 3 sa uvádzajú v členení: druh a výška príjmov dosiahnutých zo zdrojov v zahraničí (vypíše sa jednotlivo pre každý druh príjmov podľa § 5 až 8 zákona), pričom sa uvádza číselný kód štátu podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 112/2012 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistický číselník krajín v znení vyhlášky č. 108/2014 Z. z.; ak má daňovník viac druhov príjmov dosiahnutých v zahraničí podľa § 5 až 8 zákona, uvádzajú sa v tabuľke najskôr príjmy podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona, pričom ďalšie druhy príjmov sa uvádzajú v mieste na osobitné záznamy pod tabuľkou; ak ide o spoločne dosiahnuté príjmy, uvádza sa meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, DIČ alebo rodné číslo a celkové spoločne dosiahnuté príjmy a výdavky; ak ide o účastníkov združenia, uvádza sa aj percentuálny podiel pripadajúci na každého účastníka združenia.

Ak nepostačuje miesto na osobitné záznamy, uvádzajú sa v tomto členení v osobitnej prílohe, ktorá je súčasťou daňového priznania.

Počet príloh

143

Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania (vrátane príloh č. 1 až 3, aj keď sa nevyplňajú)

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

Dátum

. 20

podpis daňovníka (zástupcu)

XIV. ODDIEL - ŽIADOSŤ O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU ALEBO O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU

- ☐ Žiadam o vyplatenie daňového bonusu alebo rozdielu daňového bonusu podľa § 33 zákona (r. 110 alebo rozdiel z r. 132, ak je kladný)
- ☐ Žiadam o vyplatenie daňového bonusu na zaplatené úroky alebo rozdielu daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona (r. 116 alebo rozdiel z r. 134, ak je kladný)
- ☐ Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (z r. 126 alebo rozdiel z r. 130, ak je záporný)
- ☐ poštovou poukážkou ☐ na účet ☐ na účet v zahraničí, ktorého nie som majiteľom

IBAN

U daňovníka, ktorý žiada vrátenie daňového preplatku alebo vyplatenie daňového bonusu na bankový účet vedený v zahraničí (cezhraničný prevod finančných prostriedkov) v inom formáte ako IBAN, sa uvádza v XIII. oddiele číslo účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a štát banky alebo pobočky banky daňovníka. Pokiaľ daňovník nie je majiteľom účtu, uvádza sa v XIII. oddiele názov účtu príjemcu.

Dátum

. 20

podpis daňovníka (zástupcu)


PRÍLOHA č. 1 - Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona

Projekt číslo / počet projektov		/	Dátum začiatku realizácie projektu	. . . 2 0
	Zdaňovacie obdobie	Výška vykázaného nároku na odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona v zdaňovacom období	časť odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období	
1	. . . 2 0			
	. . . 2 0			
2	. . . 2 0			
	. . . 2 0			
3	. . . 2 0			
	. . . 2 0			
4	. . . 2 0			
	. . . 2 0			
5	. . . 2 0			
	. . . 2 0			
6	SPOLU			
Ciele projektu, ktoré sú dosiahnuteľné podľa doby jeho realizácie a merateľné po jeho ukončení				
7	Odpočet ⁴⁰⁾ podľa § 30c ods. 1 zákona (súčet všetkých r. 6 Prílohy č. 1)			
8	Odpočet ⁴⁰⁾ podľa § 30c ods. 2 zákona			
40) V r. 7 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 1 zákona odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období v úhrne z r. 6 za všetky projekty. Riadok 7 sa vyplní aj pri daňovníkovi, ktorý uplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj iba za jeden projekt, pričom sa v ňom uvádza suma z r. 6. V r. 8 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona odpočítavaná v príslušnom zdaňovacom období. Riadky 7 a 8 sa vyplňajú len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1.				
9	SPOLU ⁴¹⁾ odpočet podľa § 30c ods. 1 a 2 zákona za všetky projekty výskumu a vývoja (r. 7 + r. 8)			
41) Pri daňovníkovi, ktorý odpočítava výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona u viacerých projektov, sa vyplňujú r. 1 až 6 za každý projekt samostatne, pričom r. 9 sa vyplní len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1. V r. 9 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 1 zákona z r. 7 a suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona z r. 8, pričom suma v r. 9 sa uvádza najviac do výšky čiastkového základu dane uvedeného v r. 55 a údaj z r. 9 sa prenáša do r. 56.				



PRÍLOHA č. 2 - Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona, ak sú vyplácané od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým má Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia a od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým nemá Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, pričom nejde o nezmluvný štát podľa § 2 písm. x) zákona

Druh príjmu (výnosu) plynúci od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým má Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia a od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým nemá Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, pričom nejde o daňovníka nezmluvného štátu podľa § 2 písm. x) zákona		Suma príjmu (výnosu)	Suma výdavku (nákladu)
	1	2	
Podiel na zisku (dividenda)	01		
Podiel člena pozemkového spoločenstva s právnou subjektivitou na zisku a na majetku ⁴²⁾	02		
Podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi	03		
Vyrovnač podiel ⁴³⁾	04		
Podiel na likvidačnom zostatku ⁴³⁾	05		
Spolu	06		

⁴²⁾ Uvádza sa suma presahujúca 500 eur. Ak je tento podiel vyplácaný viacerými pozemkovými spoločenstvami so sídlom v zahraničí, uvádza sa úhrn súm presahujúci 500 eur od každého jedného pozemkového spoločenstva.

⁴³⁾ Suma výdavku (nákladu) sa uplatňuje v hodnote splateného vkladu zistenej podľa § 25a písm. c) až f) zákona za každý podiel jednotlivo, pričom ak je hodnota splateného vkladu vyššia ako vyrovnač podiel alebo podiel na likvidačnom zostatku, na rozdiel sa neprihliada.

Výpočet dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona podielov na zisku (dividendy) a ostatných príjmov, ktoré sú súčasťou tohto osobitného základu dane, ktoré sú vyplácané od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým má Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia

Osobitný základ dane podľa § 51e zákona (r. 06 stĺ. 1 - r. 06 stĺ. 2)	07		
Sadzba dane (v %)	08	7	
Daň z osobitného základu dane (zaokrúhlená na eurocenty nadol) vypočítaná sadzbou dane podľa § 15 písm. a) tretieho bodu zákona (r. 07 x r. 08) : 100	09		

Výpočet dane po vyňatí podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov zo zdrojov v zahraničí, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

Úhrn vyňatých podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov (základov dane), ktoré sú súčasťou príjmov uvedených v r. 06	10		
Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy (základy dane) znížené o úhrn vyňatých podielov na zisku (r. 07 - r. 10)	11		
Daň po vyňatí podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov (základov dane) zo zdrojov v zahraničí (zaokrúhlená na eurocenty nadol) (r. 11 x r. 08) : 100	12		

Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí z podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona

Úhrn podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov (základov dane), ktoré sú súčasťou príjmov uvedených v r. 06	13		
Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 13 - uvádza sa suma zaplatenej dane podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia (zaokrúhlená na eurocenty nahor)	14		
Výpočet percenta dane na účely zápočtu r. 13 : [(r. 07 - r. 10) alebo r. 07] x 100	15		
Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 12 alebo r. 09) x r. 15] : 100	16		
Daň uznaná na zápočet (r. 16 maximálne do sumy v r. 14)	17		

MF/011700/2018-721


PRÍLOHA č. 3 - Údaje na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

Na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia		
	1	2
	Prijmy (výnosy)	Výdavky (náklady)
Prijmy (výnosy) z výkonu osobnej asistencie uvádzané v VI. oddiele ako súčasť základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona / § 6 ods. 2 písm. b) zákona	01	
Základ dane z príjmov z výkonu osobného asistenta (kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami); výsledok hospodárenia (zisk)	02 +	
Strata z príjmov z výkonu osobného asistenta (záporný rozdiel); výsledok hospodárenia (strata)	03 -	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) (§ 17 až 17b, § 17d, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona)	04	
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) (§ 17 až 17b a § 17d zákona)	05	
Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov z výkonu osobného asistenta po úprave o položky zvyšujúce základ dane alebo znižujúce základ dane (r. 02 + r. 04 - r. 05) > 0 alebo (r. 03 + r. 04 - r. 05) > 0	06 +	
Daňová strata z príjmov z výkonu osobného asistenta po úprave o položky znižujúce stratu alebo zvyšujúce stratu (r. 02 + r. 04 - r. 05) < 0 alebo (r. 03 + r. 04 - r. 05) < 0	07 -	
Ak daňovník dosahuje príjmy za výkon osobnej asistencie podľa zákona č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, uvádzajú sa v tejto tabuľke príjmy a výdavky, základ dane, strata z týchto príjmov a ak vedie podvojnú účtovníctvo aj základ dane a daňová strata po uplatnení pripočítateľných a odpočítateľných položiek upravujúcich základ dane alebo daňová strata daňovníka z príjmov týkajúca sa tejto činnosti, ktoré daňovník zahrnul do základu dane (čiastkového základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uvedeného v VI. oddiele.		
Na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia		
Úhrn povinného poistného (§ 5 ods. 8 zákona)	08	
z toho		
úhrn poistného na sociálne poistenie (zabezpečenie)	09	
úhrn poistného na zdravotné poistenie	10	
Preukázateľne zaplatené poistné na sociálne poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	11	
z toho		
preukázateľne zaplatené poistné na dobrovoľné sociálne poistenie	12	
Preukázateľne zaplatené poistné na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	13	
z toho		
preukázateľne zaplatené preddavky na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona príslušné k zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré sa podáva daňové priznanie	14	
Ak daňovník vyplní riadok preukázateľne zaplateného poistného z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uvedeného pod tabuľkou č. 1 priznania, vyplní sa aj r. 11 a r. 14 bez ohľadu na spôsob uplatňovania výdavkov (podvojnú účtovníctvo, jednoduchú účtovníctvo, daňová evidencia podľa § 6 ods. 11 zákona, výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona).		
<input type="checkbox"/> Pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona vediem podvojnú účtovníctvo		
Výnosy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (vyplní sa, len ak daňovník vedie podvojnú účtovníctvo a nevyplní r. 1 až 3 a r. 5 až 9 v tabuľke č. 1)	15	
Dátum . . . 20 . . .	podpis daňovníka (zástupcu)	